

„ტესტა პეტროლიუმი“
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2022

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი -----

იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი -----

გიორგი ქსოვრელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ პარტნიორსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 405343070) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2022 წლის მარტიდან, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს (2021 წლის დასაწყისში - 2 895 ლარი, 2021 წლის ბოლოს - 9 317 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდკ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას

ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;

გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდკ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდკ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდკ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად

წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად,

გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტურიკონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

30 სექტემბერი, 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 613	6 775	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	1 663 498	1 323 441	3.2.
მარაგები	9 317 128	2 894 812	3.3.
გადახდილი ავანსები	7 546 781	4 124 991	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1 236 002	562 437	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 439 868	1 222 332	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	21 204 891	10 134 787	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	63 356	27 937	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	381 650	453 929	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	445 007	481 865	
აქტივები სულ:	21 649 898	10 616 653	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 656 170	1 285 980	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	16 176 620	6 475 233	3.8.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 446 191	1 581 290	3.13.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1 258	752 169	3.9.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	19 280 237	10 094 672	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	224 315	-	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	122 623	258 606	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	346 938	258 606	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.12.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	2 022 523	263 175	
კაპიტალი სულ:	2 022 723	263 375	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	21 649 898	10 616 653	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- იოსებ მეგრელიძე
ფინ. დირექტორი ----- გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	120,075,535	59,379,444	3.13.
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(115,532,106)	(57,779,382)	
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	4,543,428	1,600,062	
მიწოდების ხარჯები	(167,677)	(45,648)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,322,704)	(352,395)	3.14.
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(202,404)	(590,350)	3.15.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	2,850,643	611,669	
ფინანსური შემოსავალი	30,932	20,292	
ფინანსური ხარჯი	(741,301)	(270,204)	3.16.
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	170,665	2,737	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20,638	-	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(8,267)	(26,528)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2,323,309	337,967	
მოგების გადასახადი	(185,435)	(11,146)	
წლის წმინდა მოგება	2,137,874	326,821	
წლის სრული შემოსავალი	2,137,874	326,821	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი ----- გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	101 948	(488)	101 460
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	326 821	326 821
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	101 948	326 333	428 281
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	(101 748)	-	(101 748)
განაწილებული დივიდენდი	-	(63 158)	(63 158)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	(101 748)	(63 158)	(164 906)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	263 175	263 375
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 137 874	2 137 874
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	2 401 049	2 401 249
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(378 526)	(378 526)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(378 526)	(378 526)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	2 022 523	2 022 723

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი ----- გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	141 045 158	67 366 926	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	774 223	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(112 800 934)	(47 527 157)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(420 828)	(169 049)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	1 141	(1 826)	
გადახდილი გადასახადები	(35 357 984)	(21 278 089)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(756 336)	(107 781)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(8 289 783)	(942 753)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(231 311)	(42 950)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	102 000	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(103 049)	(1 215 326)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(334 360)	(1 156 276)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	252	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(102 000)	
სესხების აღება	135 490 424	24 868 022	
სესხების დაფარვა	(125 543 899)	(22 267 026)	3.17.
გადახდილი პროცენტები	(683 318)	(228 630)	
გადახდილი დივიდენდები	(359 600)	(60 000)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(252 287)	(104 678)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	8 651 321	2 105 940	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(32 340)	(136)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(5 162)	6 775	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	6 775	0	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 613	6 775	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- იოსებ მეგრელიძე
 ფინ. დირექტორი ----- გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტესტა პეტროლიუმის“ (შემდგომში - კომპანია) მიერ. შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ დარეგისტრებულია 2019 წლის 03 ივლისს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405343070, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თინა იოსებიძის ქ., კორპუსი 51გ, ბინა 54. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენდა ფიზიკური პირი იოსებ მეგრელიძე (პ.ნ. 01024047701), რომელიც არის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
 - ბ) კომპანიის ხელმძღვანელობისა და წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - იოსებ მეგრელიძე.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:
საწვავის იმპორტი და საბითუმო გაყიდვა.

1.6. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

1.7. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება დაარსების თარიღიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) სრული ვერსიის მიხედვით.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი

ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღე-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდის საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაწევა. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. აღნიშნულის გამო, კომპანია არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, გარდა სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულისა, დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა. სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლების გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულ პირთაგან წარსულში მიღებული მომსახურების/შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი

წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ დღიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/ საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

კავშირგაბმულობის საშუალებები	- 10%
ინვენტარი	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 20%;
ელექტრონული მოწყობილობები	- 20%;
ავეჯი	- 12.50%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება საბალანსო ვალდებულებების მეთოდით ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გამოთვლილ აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგებიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობიდან) მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი საქმიანობის მიმდევარი კომპანიებისა (მაგალითად, კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლიმბარდები და სხვ.), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ის ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 613	6 775
	<u>1 613</u>	<u>6 775</u>

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	1 766 025	1 350 450
მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი	(102 528)	(27 009)
მოთხოვნების გაუფასურება		
	<u>1 663 498</u>	<u>1 323 441</u>

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	9 272 398	2 769 661
სხვა მარაგები	44 730	125 151
	<u>9 317 128</u>	<u>2 894 812</u>

3.4. წინასწარ გადახდილი გადასახადები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 256 264	829 236
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	628 516	397 402
ვადლუბულება საბაჟოს წინაშე	(761 321)	(679 933)
ავანსების გამო დასარიცხი დღე	112 544	15 732
	1 236 002	562 437

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	1 437 750	1 221 073
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	118	1 259
სხვა მიმდინარე აქტივები	2 000	-
	1 439 868	1 222 332

3.6. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

იჯარით აღებულია ფართები, რომელსაც იყენებს კომპანია ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის და ნავთობპროდუქტების შესანახად.

	2021 წელი		2020 წელი
აქტივი		აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2020	453 929	აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2019	-
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	145 008	აქტივების გამოყენების უფლების მატება	510 670
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(217 286)	აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(56 741)
სულ ხარჯები:	(217 286)	სულ ხარჯები:	(56 741)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(217 286)	მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(56 741)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2021	381 650	აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2020	453 929
ვალდებულება		ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2020	433 420	საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2019	-
საიჯარო ვალდებულების მატება	145 008	საიჯარო ვალდებულების მატება	510 670
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	54 310	საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	18 504
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	(14 278)	საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	-
სულ ხარჯები:	40 033	სულ ხარჯები:	18 504
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	54 310	მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	18 504
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(252 284)	საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(95 754)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	366 176	საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2020	433 420

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი		
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე
16691	274631	126 878

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტი კომპანიებში	311 473	363 671
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტი კომპანიებში	1 344 696	922 309
	1 656 170	1 285 980

3.8. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (მირი)	16 151 161	6 452 682
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	25 459	22 551
	16 176 620	6 475 233

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ბანკს“ (ს/კ 204854595), რომლის საფუძველია:

- გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232798522, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 21.05.2020). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მარაგები სრულად.
- გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232830837, (ნოტარიუსი ირმა გოგია, 04.11.2020). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული არსებული და სამომავლო მარაგები სრულად, გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება სრულად.

3.9. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
მიღებული ავანსი	-	751 129
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1 258	1 040
	1 258	752 169

2021 წელს კომპანიის დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რიცხვი შეადგენდა 23 თანამშრომელს.

3.10. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	224 315	-
	224 315	-

3.11. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

გრძელვადიან ვალდებულებას წარმოადგენს გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება.

3.12. საწესდებო კაპიტალი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტესტა პეტროლიუმ“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს.

3.13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები საწვავის ადგილობრივი რეალიზაციიდან	118 172 927	55 923 807
ამონაგები საწვავის საბაჟო საწყობიდან რეალიზაციიდან	1 572 744	3 423 277
ამონაგები საზღვარზე რეალიზაციიდან	327 400	-
სხვა ამონაგები	2 463	32 360
	120 075 535	59 379 444

ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას.

	2021	2020
01 იანვარი	1 581 290	-
აღიარებული ამონაგები	(1 318 915)	-
აღიარებული ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახა	(237 405)	-
მომხმარებლისთვის დაბრუნებული ავანსი	(24 971)	-
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	1 446 191	1 581 290
31 დეკემბერი	1 446 191	1 581 290

3.14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	430 574	171 331
საბანკო ხარჯები	50 555	105 473
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	217 286	56 741
საიჯარო ხარჯები	566 402	7 420
საექსპლუატაციო ხარჯები	28 458	6 117
საკონსულტაციო ხარჯი	15 384	1 130
მივლინების ხარჯები	6 243	1 527
საგადასახადო ხარჯები	456	850
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7 346	1 805
	1 322 704	352 395

3.15. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო იჯარის ხარჯები	424	515 558
სახელფასო ხარჯები	105 901	27 697
მომხმარებელთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო	75 519	27 009
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		
საშუამავლო მომსახურების ხარჯები	3 689	17 050
ცვეთის ხარჯები	11 501	1 195
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5 370	1 841
	202 404	590 350

3.16. ფინანსური ხარჯი:

	2021 წელი	2020 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	686 991	251 300
ფინანსური იჯარა	54 310	18 504
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	400
	741 301	270 204

3.17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	6 452 682	124 862 339	285 346	134 774 403	-	71 760	16 151 161
სასესხო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	-	-	19 928	243 451	-	-	223 523
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	433 420	197 974	14 278	-	145 008	-	366 176
სულ:	6 886 103	125 060 313	319 552	135 017 854	145 008	71 760	16 740 860

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	22 551	673 769	-	676 612	66	25 459
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირის მიმართ	-	9 549	36	10 348	29	792
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	54 310	-	54 310	-	-
სულ:	22 551	737 628	36	741 270	95	26 251

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	-	21 130 551	90 436	23 688 911	3 822 271	162 488	6 452 682
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	1 136 476	42 635	1 179 111	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	63 158	-	-	63 158	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	77 250	-	-	510 670	-	433 420
სულ:	-	22 407 434	133 072	24 868 022	4 396 099	162 488	6 886 103

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	-	209 971	-	232 521	-	22 551
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	-	6 923	-	6 696	227	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	18 504	-	18 504	-	-
სულ:	-	235 398	-	257 722	227	22 551

3.18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.19. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აცნობიერებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს

საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, აშშ დოლარის მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2021 წ.

	USD	სულ
სხვა მიმდინარე აქტივები	749 619	749 619
აქტივები სულ:	749 619	749 619
სავაჭრო ვალდებულებები	1 344 696	1 344 696
მოკლევადიანი სესხები	12 742 887	12 742 887
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	224 315	224 315
ვალდებულებები სულ:	14 311 898	14 311 898
ნეტო შედეგი	(13 562 279)	(13 562 279)
USD (10% ცვლილება)	(1 356 228)	

31 დეკემბერი, 2020 წ.

	USD	სულ
სხვა მიმდინარე აქტივები	760 171	760 171
აქტივები სულ:	760 171	760 171
სავაჭრო ვალდებულებები	922 309	922 309
მოკლევადიანი სესხები	3 842 797	3 842 797
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	751 129	751 129
გრძელვადიანი სესხები	-	-
ვალდებულებები სულ:	5 516 235	5 516 235
ნეტო შედეგი	(4 756 064)	(4 756 064)
USD (10% ცვლილება)	(475 606)	

3.20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	268	-	21
ხელფასები და სხვა სარგებელი	60 440	-	22 401	-
მივლინება	2 050	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	102 000	-
გაცემული დივიდენდი	378 526	-	63 158	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ამონაგები	-	-	102 000	-

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურებები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის ნაკლებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში, თუმცა მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ ჰქონდა.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონავირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის ხემძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედებს არსებული გარემოება და კომპანია უწყვეტ რეჟიმში შეძლებს ფუნქციონირებას.

უნდა აღინიშნოს, რომ ყოველივე ზემოთქმული დამოკიდებულია საქართველოში და მსოფლიოში კორონავირუსის გავრცელების მასშტაბებზე და ხანგრძლივობაზე, ასევე იმის მიხედვით, თუ რამდენ ხანს გაგრძელდება მოცემული მდგომარეობა, პროგნოზი შეიძლება შეიცვალოს.

3.22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 01 აპრილს კომპანიამ შეიცვალა მისი იურიდიული სახელწოდება და დაერქვა შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ ნაცვლად შპს „ქეი ვოშისა“.

გარდა ზემოთაღნიშნულისა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის 30 სექტემბრამდე, არ მომხდარა სხვა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს ტესტა პეტროლიუმი

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ ს/ნ 405343070 დაარსდა 2019 წლის ივლისში, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. კომპანიის ნავთობპროდუქტის შესანახად საჭირო რეზერვუარები და ბაზები განთავსებულია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში, რომლებიც იჯარით აქვს აღებული. ძირითადი რეალიზაციის ბაზარი მოიცავს საქართველოს 3 რეგიონს - შიდა ქართლის, იმერეთის და აჭარის რეგიონებს და 2021 წლის განმავლობაში საწვავით ამარაგდა 194-მდე პარტნიორ კომპანიას, რომელთაგან არიან როგორც ავტოგასამართი სადგურები ასევე სამშენებლო და სხვა კომპანიები. რაც შეეხება მომწოდებლებს შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ - ს ჰყავს როგორც რეზიდენტი ასევე არარეზიდენტი მომწოდებელი კომპანიები.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“-ს დაარსებიდან მთელი 2019, 2020 და 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის დამფუძნებელი (100% წილის მფლობელი) და დირექტორი არის იოსებ მეგრელიძე (პ/ნ 01024047701). 2021 წელს თანამშრომელთა რაოდენობა კომპანიაში შეადგენდა 22 თანამშრომელს.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ არ ფლობს შვილობილ კომპანიებს.

კომპანიის გეგმები და მიზნები

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ -ი არ გეგმავს სხვა საწარმოს შექმნას ან საკუთარი გასხვისებას უახლოეს მომავალში. კომპანიის უახლეს გეგმებში შედის (სადისტრიბუციო) რეალიზაციის მოცულობის გაზრდა და სარეალიზაციო ბაზრის გაფართოება მთელი ქვეყნის მასშტაბით. დაგეგმილია დამატებითი ბაზის ამოქმედება და აგს-ის ქსელის შექმნა. ქსელის გაფართოების შედეგად კომპანია უზრუნველყოფს პროდუქციის უწყვეტ მიწოდებას მომხმარებლისთვის და ამასთანავე მათთვის შეთავაზებული ასორტიმენტის გაზრდას. ამასთანავე, იგეგმება კომპანიის ცნობადობის ამაღლება რაც თავის მხრივ დაგეგმარება გაყიდვების და მოგების გაზრდაში. კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

2021 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია კვლევები ან სხვა მსგავსი ღონისძიებები. კომპანიას არ გააჩნია ინვესტიციები სხვა კომპანიებში.

რისკების ანალიზი

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ -ის წინაშე არსებულ ძირითად და მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს სავალუტო რისკი, ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ასევე სავაჭრო მოთხოვნების ამოუღებლობის რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოადგენს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას შორის გაცვლითი კურსის მკვეთრ ცვლილებას, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის სარეალიზაციო ფასებზე, რეალიზაციაზე მოცულობაზე და მის მოგებაზე. ასევე მნიშვნელოვანი და გასათვალისწინებელია გაცვლითი კურსის გავლენა კომპანიის საბანკო სესხებზე, გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიის შემოსავალი არის ეროვნულ ვალუტაში (ლარი) ხოლო საბანკო სესხების დიდი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი). სავალუტო რისკი მართვა ხდება ბაზართან შედარებით უკეთესი გავლითი კურსის შეთანხმებით პარტნიორ ბანკებთან. ასევე სესხის აღებამდე მენეჯმენტი განიხილავს ადგილობრივი ბანკების მიერ შემოთავაზებულ სხვადასხვა წინადადებებს და არჩევს მაგთან საუკეთესოს.

ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“-ისთვის გასათვალისწინებელი ფაქტორია ასევე ნავთობის საერთაშორისო ფასი რომელიც ყოველდღე განიცდის ცვლილებას, რაც პირდაპირ კავშირშია და ზეგავლენას ახდენს კომპანიის სარეალიზაციო ფასზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საბაზრო განაკვეთის შესაძლო ცვლილების გამო შესაძლებელია წარმოიშვას საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებებზე.

სავაჭრო მოთხოვნების ამოუღებლობის რისკი

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოქმნის საკრედიტო რისკს რომელიც ერთ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია შპს „ტესტა პეტროლიუმი“-ის საქმიანობისთვის. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და შემდეგ მეორე მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შერულებით. კომპანიაში მუდმივამ მიმდინარეობს სავაჭრო მოთხოვნების მონიტორინგი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალმა შეადგინა 120,075,535 ლარი ხოლო წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 2,137,874 ლარი. წლის ბოლოს კომპანიის აქტივების მთლიანი ღირებულება იყო 21,649,898 ლარი.

2020 წელთან შედარებით 2021 წელს ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით კომპანიას ჰქონდა შემოსავლების და მოგების ზრდა.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური მაჩვენებლები	2021, ლარი
ამონაგები რეალიზაციიდან	120,075,535
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	115,532,106
საერთო მოგება	4,543,428
მთლიანი სრული შემოსავალი (წლის მოგება)	2,137,874
სულ აქტივები	21,649,898
სულ კაპიტალი	2,022,723
სულ ვალდებულებები	19,627,176
საერთო მოგების მარჟა	3.78%
გადასახადამდე მოგების მარჟა	1.93%
ROA	9.87%
ROE	105.69%

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“

იოსებ მეგრელიძე

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო N 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-69

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ პარტნიორსა და მენეჯმენტს

პირობით მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 405343070) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2022 წლის მარტიდან, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და დასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს (2021 წლის დასაწყისში - 2 895 ლარი, 2021 წლის ბოლოს - 9 317 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას

ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;

გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობის შესახებ

კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხედენილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტურიკონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

30 სექტემბერი, 2022 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი



იოსებ მეგრელიძე

გიორგი ქსოვრელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 613	6 775	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	1 663 498	1 323 441	3.2.
მარაგები	9 317 128	2 894 812	3.3.
გადახდილი ავანსები	7 546 781	4 124 991	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1 236 002	562 437	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 439 868	1 222 332	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	21 204 891	10 134 787	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	63 356	27 937	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	381 650	453 929	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	445 007	481 865	
აქტივები სულ:	21 649 898	10 616 653	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 656 170	1 285 980	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	16 176 620	6 475 233	3.8.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1 446 191	1 581 290	3.13.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1 258	752 169	3.9.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	19 280 237	10 094 672	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	224 315	-	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	122 623	258 606	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	346 938	258 606	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.12.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	2 022 523	263 175	
კაპიტალი სულ:	2 022 723	263 375	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	21 649 898	10 616 653	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი

გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	120,075,535	59,379,444	3.13.
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(115,532,106)	(57,779,382)	
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	4,543,428	1,600,062	
მიწოდების ხარჯები	(167,677)	(45,648)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,322,704)	(352,395)	3.14.
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(202,404)	(590,350)	3.15.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	2,850,643	611,669	
ფინანსური შემოსავალი	30,932	20,292	
ფინანსური ხარჯი	(741,301)	(270,204)	3.16.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	170,665	2,737	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20,638	-	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(8,267)	(26,528)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2,323,309	337,967	
მოგების გადასახადი	(185,435)	(11,146)	
წლის წმინდა მოგება	2,137,874	326,821	
წლის სრული შემოსავალი	2,137,874	326,821	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი ----- გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	101 948	(488)	101 460
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	326 821	326 821
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	101 948	326 333	428 281
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	(101 748)	-	(101 748)
განაწილებული დივიდენდი	-	(63 158)	(63 158)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	(101 748)	(63 158)	(164 906)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	263 175	263 375
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 137 874	2 137 874
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	2 401 049	2 401 249
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(378 526)	(378 526)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(378 526)	(378 526)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	2 022 523	2 022 723

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

იოსებ მეგრელიძე

გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	141 045 158	67 366 926	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	774 223	
მიწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(112 800 934)	(47 527 157)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(420 828)	(169 049)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	1 141	(1 826)	
გადახდილი გადასახადები	(35 357 984)	(21 278 089)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(756 336)	(107 781)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(8 289 783)	(942 753)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(231 311)	(42 950)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	102 000	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(103 049)	(1 215 326)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(334 360)	(1 156 276)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	252	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(102 000)	
სესხების აღება	135 490 424	24 868 022	
სესხების დაფარვა	(125 543 899)	(22 267 026)	3.17.
გადახდილი პროცენტები	(683 318)	(228 630)	
გადახდილი დივიდენდები	(359 600)	(60 000)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(252 287)	(104 678)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	8 651 321	2 105 940	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(32 340)	(136)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(5 162)	6 775	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	6 775	0	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 613	6 775	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბრის და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

იოსებ მეგრელიძე

გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტესტა პეტროლიუმი

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ ს/ნ 405343070 დაარსდა 2019 წლის ივლისში, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. კომპანიის ნავთობპროდუქტის შესანახად საჭირო რეზერვუარები და ბაზები განთავსებულია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში, რომლებიც იჯარით აქვს აღებული. ძირითადი რეალიზაციის ბაზარი მოიცავს საქართველოს 3 რეგიონს - შიდა ქართლის, იმერეთის და აჭარის რეგიონებს და 2021 წლის განმავლობაში საწვავით ამარაგდა 194-მდე პარტნიორ კომპანიას, რომელთაგან არიან როგორც ავტოგასამართი სადგურები ასევე სამშენებლო და სხვა კომპანიები. რაც შეეხება მომწოდებლებს შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ - ს ჰყავს როგორც რეზიდენტი ასევე არარეზიდენტი მომწოდებელი კომპანიები.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“-ს დაარსებიდან მთელი 2019, 2020 და 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის დამფუძნებელი (100% წილის მფლობელი) და დირექტორი არის იოსებ მეგრელიძე (პ/ნ 01024047701). 2021 წელს თანამშრომელთა რაოდენობა კომპანიაში შეადგენდა 22 თანამშრომელს.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ არ ფლობს შვილობილ კომპანიებს.

კომპანიის გეგმები და მიზნები

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ -ი არ გეგმავს სხვა საწარმოს შექმნას ან საკუთარი გასხვების უახლოეს მომავალში. კომპანიის უახლეს გეგმებში შედის (სადისტრიბუციო) რეალიზაციის მოცულობის გაზრდა და სარეალიზაციო ბაზრის გაფართოება მთელი ქვეყნის მასშტაბით. დაგეგმილია დამატებითი ბაზის ამოქმედება და აგს-ის ქსელის შექმნა. ქსელის გაფართოების შედეგად კომპანია უზრუნველყოფს პროდუქციის უწყვეტ მიწოდებას მომხმარებლისთვის და ამასთანავე მათთვის შეთავაზებული ასორტიმენტის გაზრდას. ამასთანავე, იგეგმება კომპანიის ცნობადობის ამაღლება რაც თავის მხრივ დაგეგმარება გაყიდვების და მოგების გაზრდაში. კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

2021 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია კვლევები ან სხვა მსგავსი ღონისძიებები. კომპანიას არ გააჩნია ინვესტიციები სხვა კომპანიებში.

რისკების ანალიზი

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ -ის წინაშე არსებულ ძირითად და მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს სავალუტო რისკი, ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ასევე სავაჭრო მოთხოვნების ამოუღებლობის რისკი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოადგენს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას შორის გაცვლითი კურსის მკვეთრ ცვლილებას, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის სარეალიზაციო ფასებზე, რეალიზაციაზე მოცულობაზე და მის მოგებაზე. ასევე მნიშვნელოვანი და გასათვალისწინებელია გაცვლითი კურსის გავლენა კომპანიის საბანკო სესხებზე, გამომდინარე იქიდან რომ კომპანიის შემოსავალი არის ეროვნულ ვალუტაში (ლარი) ხოლო საბანკო სესხების დიდი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი). სავალუტო რისკი მართვა ხდება ბაზართან შედარებით უკეთესი გავლითი კურსის შეთანხმებით პარტნიორ ბანკებთან. ასევე სესხის აღებამდე მენეჯმენტი განიხილავს ადგილობრივი ბანკების მიერ შემოთავაზებულ სხვადასხვა წინადადებებს და არჩევს მაგთან საუკეთესოს.

ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ -ისთვის გასათვალისწინებელი ფაქტორია ასევე ნავთობის საერთაშორისო ფასი რომელიც ყოველდღე განიცდის ცვლილებას, რაც პირდაპირ კავშირშია და ზეგავლენას ახდენს კომპანიის სარეალიზაციო ფასზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საბაზრო განაკვეთის შესაძლო ცვლილების გამო შესაძლებელია წარმოიშვას საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებებზე.

სავაჭრო მოთხოვნების ამოუღებლობის რისკი

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოქმნის საკრედიტო რისკს რომელიც ერთ ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ -ის საქმიანობისთვის. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და შემდეგ მეორე მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შერულებით. კომპანიაში მუდმივამ მიმდინარეობს სავაჭრო მოთხოვნების მონიტორინგი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალმა შეადგინა 120,075,535 ლარი ხოლო წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 2,137,874 ლარი. წლის ბოლოს კომპანიის აქტივების მთლიანი ღირებულება იყო 21,649,898 ლარი.

2020 წელთან შედარებით 2021 წელს ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით კომპანიას ჰქონდა შემოსავლების და მოგების ზრდა.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური მაჩვენებლები	2021, ლარი
ამონაგები რეალიზაციიდან	120,075,535
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	115,532,106
საერთო მოგება	4,543,428
მთლიანი სრული შემოსავალი (წლის მოგება)	2,137,874
სულ აქტივები	21,649,898
სულ კაპიტალი	2,022,723
სულ ვალდებულებები	19,627,176
საერთო მოგების მარჟა	3.78%
გადასახადამდე მოგების მარჟა	1.93%
ROA	9.87%
ROE	105.69%

შპს „ტესტა პეტროლიუმ“



იოსებ მუგრელიძე

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

