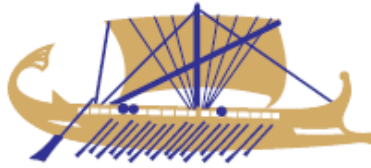


ეგრის-აუდიტი



EGRIS-AUDIT

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს “წისქვილი ჯგუფი”

(ს/კ202200778)

2023

შპს „წისქვილი ჯგუფი“

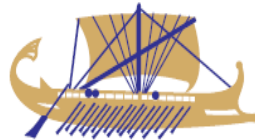
2021 წლის კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოკიდებული აუდიტორის დასკვა	3 -9
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10-11
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის	
კონსოლიდირებული ანგარიშგება	12
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	13
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	14
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	15-30

შპს "ეგრის-აუდიტი"



Ltd "EGRIS-AUDITI"

დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
შპს „წისქვილი ჯგუფის“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „წისქვილი ჯგუფის“ (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2021 ფისკალური წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულის მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ, ასევე ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, უარყოფითი დასკვნის აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი არ არის სამართლიანად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად არ ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი

სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

უარყოფითი დასკვნის საფუძველი

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს შემდეგი გარემოებები:

პირველადი დოკუმენტაციით არ დასტურდება ძირითადი საშუალებების-უძრავი ქონების თავდაპირველი ღირებულება(შენობა-ნაგებობები-5 174 170ლარი; არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი- 531 656 ლარი), შესაბამისად ჩვენ ვერ ვადასტურებთ აღნიშნული აქტივების საბალანსო ღირებულებას და ცვეთის თანხებს.

ჩვენ დავინიშნეთ შპს „წისქვილი ჯგუფის“ აუდიტორებად 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. მარაგები და ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 10 308 205 და 2 242 238 ლარით. ალტერნატიული პროცედურებით შეუძლებელი იყო დავრწმუნებულვიყავით მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში. შედეგად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ძირითად საშუალებებსა და მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის ფულადი სახსრების სრულ ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ფულადი სახსრების სალაროში არსებობის შესახებ, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის წინასწარ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 67 087 ლარით. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ფულადი სახსრების შესახებ. კომპანიის მიერ ზემდგომი

სუბიექტისთვის წარდგენილ წინა წლების ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ფულადი სახსრების მოცულობა არ შეესაბამება აუდიტის მიმდინარეობისას წარმოდგენილ ჩანაწერებს ბუღალტრულ უწყისებსა და ანგარიშგებებში: 01.01.2019 01.01.2020 და 31.12.2020 - ის მდგომარეობით გამოვლინდა სალაროს ნაშთებში შესაბამისად 49 888; 19 265 და 48 931 ლარის ოდენობით მეტი ფულადი ერთეული.

მოთხოვნების და ვალდებულებების ნაშთების სიზუსტის დადასტურების მიზნით, ჩვენს მიერ შერჩეულ დებიტორებზე და კრედიტორებზე მიღებული დასტურის წერილების არასაკმარისი რაოდენობიდან გამომდინარე ვერ მივიღეთ რწმუნება აღნიშნული მუხლების სისწორის დასადგენად. ჩვენ ალტერნატიული გზებით ვერ შევძელით შესაფერისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ სკითხზე.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობით ანგარიშში მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ. კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცენოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მმართველობითი ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიას მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არგააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა. ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.

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

- ჩვენ იდენტიფიკაციას ვუკეთებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და

მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის თუ საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. პასუხისმგებლობა აუდიტორულ დასკვნაზე გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ. სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

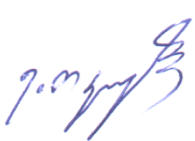
შპს “ეგრის-აუდიტი”

(აუდიტორული ფირმის ინდ. სარეგისტრაციო # SARAS-F-596572)

გარიგების პარტნიორი,

დირექტორი : ე.ოკუჯავა

(ინდ. სარეგისტრაციო # SARAS-A-629682)




თბილისი, საქართველო.

09 მარტი, 2023

შპს წისქვილი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		10 308 205	9 697 049
არამატერიალური აქტივები		30 336	6 581
ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 338 541	9 703 630
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	252 533	104 931
სავაჭრო მოთხოვნები	13	331 715	168 885
სხვა მოთხოვნები		34 014	0,00
მოთხოვნები პარსონალის მიმართ		22 078	7 436
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები			459 920
გადახდილი ავანსები		252 112	440 715
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			117 042
სასაქონლო მარაგები		2 242 238	1 221 085
მისაღები პროცენტები		1 503	
სულ მიმდინარე აქტივები	00	3 136 193	2 520 014
სულ აქტივები	00	13 474 734	12 223 644

კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		496 823	170 000
გაუნაწილებელი მოგება			2 896 017
მიმდინარე წლის მოგება		884 812	0,00
მიმდინარე წლის ზარალი			(3 902 772)
დაგროვილი ზარალი		(1 320 402)	
სულ კაპიტალი	11	(61 233)	(836 755)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1 898 059	9 06 282
მიღებული ავანსები		97 946	18 849
გადასახდელი ხელფასები		132 990	0,00
საგადასახადო ვალდებულებები		217 710	0,00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 346 705	925 131
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		11 066 796	12 135 268
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		0 00	0 00
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0 00	0 00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11 066 796	12 135 268
სულ ვალდებულებები		13 413 501	13 060 399
სულ კაპიტალი ვალდებულებები		13 474 734	12 223 644

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

შპს წისქვილი ჯგუფი

2021 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	13 454 464	6 709 945
საოპერაციო ხარჯები (რპთ)	6	5 794 967	3 101 479
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები	6	38 798	48 305
სხვა ხარჯები	7	6 916 742	4 192 356
ცვეთა და ამორტიზაცია		1 027 064	879 937
შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან		(323 107)	(1 512 132)
ფინანსური შემოსავალი		8 944	0,00
სხვა შემოსავალი		2 515 866	1 283 634
ფინანსური ხარჯი		(488 501)	(329 671)
კურსთაშორის სხვაობა		(2 613)	43 233
სხვა ხარჯი		(825 777)	(3 387 836)
ფინანსური წმინდა ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი	8	1 207 919	(2 390 640)
მოგება დაბეგვრამდე		884 812	(3 902 772)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9		
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		884 812	(3 902 772)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

შპს წისქვილი ჯგუფი
2021 წლის კაპიტალში ცვლილებების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება	მიმდინარე წლის ზარალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	10 000	0	0	3 094 160	0	3 104 160
კაპიტალის გაზრდა	160 000					160 000
კაპიტალის შემცირება						
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება						
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი			-3 902 772			-3 902 772
დივიდენდის გაცემა				-198 142		-198 142
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	170 000				-808 613	-836 755
კაპიტალის გაზრდა	326 823					326 823
კაპიტალის შემცირება						
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		884 812				884 812
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი						
დივიდენდის გაცემა				-313 647		-313 647
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	496 823			-435 590	76 199	61 233

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

შპს წისქვილი ჯგუფი
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	104 931	1578 265
მოგება დაბეგვრამდე	884 812	-3 902 772
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	952 997	-70 224
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ცვლილება	-211 486	- 167 717
ცვლილება სასაქონლო მარაგებში	- 1 021 153	441 634
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	991 777	50 147
ცვლილება სახელფასო ვალდებულებებში	132 990	
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში	217 710	-107 266
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	188 603	303 442
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	79 097	-13 503
ცვლილება სასესხო მოთხოვნებში	458 417	-459 920
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	117 042	- 117 042
ფულის ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-634 910	- 2 672 537
ცვლილება ძირითად საშუალებებში	- 611 155	-2 673 734
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	- 23 755	1 197
ცვლილება შვილობილ საწარმოში ინვესტიციებში	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 1 055 296	5 172 198
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	326 823	160 000
ცვლილება გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებში	- 1 068 473	5 210 340
დივიდენდების გაცემა	- 313 647	-198 142
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	252 533	104 931

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო ორგანიზაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიაზე გავლენას ახდენს საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრები, რომლებსაც განვითარებადი ბაზრების მახასიათებლები აქვთ. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები მუდმივად ვითარდება-იხვეწება. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს წისქვილი ჯგუფი (“კომპანია”) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. კომპანია დაფუძნდა 2002 წლის 19 სექტემბერს.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N 99, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 202200778.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურების გაწევა თბილისის მასშტაბით 3 ლოკაციაზე (ბელიაშვილი, ვაკე და წყნეთი).

კომპანია კერძო ფიზიკური პირების მფლობელობაშია.

შვილობილი კომპანიებია:

შპს „კონსალტინგი“ /402186102/

შპს „წისქვილი ჯგუფი“ /402181544/

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“)* შესაბამისად.

შპს წისქვილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მსს ფასს-ის გამოყენება ხდება 2018 წლიდან. მსს ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღად ითვლება 2018 წლის პირველი იანვარი.

3. ფუნქციონალური და წარმომადგენლობითი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ლარი (ლარი), რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები.

4. შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგებების “მსს ფასს”-ის შესაბამისად მომზადებისთვის, ხელმძღვანელობამ უნდა გააკეთოს ისეთი შეფასებები, მსჯელობები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც ასეთი ცვლილებები გავლენას მოახდენენ.

ხელმძღვანელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ გაუკეთებია ისეთი კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ თანხებზე.

ინფორმაცია დაშვებების ან შეფასებების გაურკვევლობების შესახებ, რომლებსაც გააჩნიათ მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი კორექტირების არსებითი რისკი, მოცემულია 13 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები მოითხოვს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა განმარტების მიზნებისათვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს საბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებები იყოფა სხვადასხვა დონების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიაში წარმოდგენილი მონაცემების საფუძველზე:

– დონე 1: კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.

– დონე 2: მონაცემები, პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასების გარდა, რომლებიც მოიპოვება აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებით, პირდაპირ (ე.ი. ფასები), ან ირიბად (ე.ი. ფასებისაგან წარმოებული).

– დონე 3: მონაცემები იმ აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება არსებულ საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელი იქნება აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება მთლიანობაში მოხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია წარმოდგენილი, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულებების შეფასებაში გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია მე-14(ა) შენიშვნაში – ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. შემოსავალი

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
სარესტორნო მომსახურება	<u>13 454 464</u>	<u>6 709 944</u>
სხვა	<u>000</u>	<u>00</u>

6. საოპერაციო ხარჯები

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
მარაგის ხარჯი	<u>5 794 967</u>	<u>3 101 479</u>
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>38 798</u>	<u>48 305</u>

7. სხვა ხარჯები

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
შრომის ანაზღაურება	3 932 336	2 157 496
კომუნალური მომსახურება	674 064	403 705
საიჯარო ხარჯი	375 204	162 135
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	175 945	34 034
მცირე მეწარმეების მომსახურება	68 905	144 698
საკომუნიკაციო მომსახურება	38 066	28 510
საბანკო მომსახურება	139 674	86 426
შესაფუთი და სახარჯი მასალები	258 451	13 954
საკონსულტაციო ხარჯები	106 785	7 838
საპენსიო შენატანის ხარჯები	72 567	45 625
სარეალიზ. მომსახურების საკომისიო	393 543	390 322
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 027 064	879 937
სხვა	681 202	717 613
სულ	7 943 806	5 072 293

8. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

საპროცენტო შემოსავალი	8 943
არასაოპერაციო მოგება	2 389 215
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129 472
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	2 527 630
საპროცენტო ხარჯი	488 501
არასაოპერაციო ზარალი	818 990
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12 221
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	1 319 712

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის მოქმედი მოგების საგადასახადო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

2021 2020

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. აღნიშნული კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდისთვის ყველა საწარმოს მიმართ, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა.

10. ფული და ფულის ექვივალენტი

	2021	2020
ფულის ნაშთი		<u>104 931</u> <u>1 578 265</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის		
და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში	<u>252 533</u>	<u>104 931</u>

ფული და ფულის ექვივალენტები განთავსებულია კომპანიის სალაროში და საქართველოს კომერციულ ბანკებში. კომპანია თვლის, რომ კომერციული ბანკები შეასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს.

11. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

(ბ) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და გააჩნიათ კომპანიის კრებებზე ხმის მიცემის უფლებები კომპანიაში საკუთრების პროცენტული წილის შესაბამისად.

12. კაპიტალის მართვა

კომპანიის არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს სათანადო კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად.

აღნიშნული მიიღწევა კომპანიის შემოსავლების და მოგების უწყვეტი მონიტორინგით და ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის გზით.

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	<u>331 715</u>	<u>168 885</u>

14. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის შეფასება

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, ზემოხსენებული ინსტრუმენტების უმეტესობის მოკლევადიანობის გამო, მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

საკრედიტო რისკი ;

ლიკვიდურობის რისკი ;

საბაზრო რისკი.

(I) რისკის მართვის სტრუქტურა

სამეთვალყურეო საბჭოს ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრის და კონტროლის პასუხისმგებლობა.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრა კომპანიის წინაშე არსებული რისკების დადგენის და ანალიზის, რისკების შესაბამისი ლიმიტების და კონტროლის დადგენის, რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. კომპანიის საქმიანობების და საბაზრო პირობების ცვლილებების ასახვის მიზნით, რეგულარულად ხდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა. კომპანია, სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს შექმნას დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, სადაც ყველა თანამშრომელს ექნება გაცნობიერებული თავისი ფუნქციები და ვალდებულებები.

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო აკონტროლებს როგორ ახორციელებს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პროცედურების დაცვის მონიტორინგს და განიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის რისკებთან დაკავშირებით.

(II) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს.

ქვემოთ ცხრილში მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კომპონენტების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა.

	2021	2020
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	<u>252 533</u>	<u>104 931</u>
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	<u>331 715</u>	<u>168 885</u>

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ჯგუფის საკრედიტო რისკის დონეზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ დარგისათვის დამახასიათებელ დეფოლტის რისკზე, რომლებშიც კლიენტები აწარმოებენ საქმიანობას, კერძოდ ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების პირობებში.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კლიენტებისგან წინასწარი გადახდების განხორციელების მოთხოვნის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ძირითადად მოიცავს დავალიანებებს ადგილობრივი კომპანიებიდან. აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვა ხდება დებიტორული დავალიანების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის და ვალის დაუყოვნებლივ დაფარვის მოთხოვნის გზით, როდესაც ნაშთი მიაღწევს თითოეული ინდივიდუალური კონტრაგენტისთვის დადგენილ კონკრეტულ ლიმიტებს.

კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი კომპანიასთან თანამშრომლობს მისი დაფუძნების დღიდან და ზარალი წარმოიშობა იშვიათად. კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის დროს კლიენტები დაჯგუფებულია მათი საკრედიტო მახასიათებლების, მათ შორის ხანდაზმულობის პროფილის, ვადის და წინა ფინანსური სირთულეების არსებობის შესაბამისად.

ზოგადად სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით უზრუნველყოფა არ მოითხოვება.

(III) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას შეექმნება სირთულეები თავისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას, რომელთა ანგარიშსწორებაც ხდება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით ითვალისწინებს

შედლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ კომპანიას ყოველთვის ჰქონდეს თავისი ვალდებულებების დასაფარად სათანადო ლიკვიდური სახსრები, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ სიტუაციებში, მიუღებელი ზარალის დაშვების და კომპანიის რეპუტაციის რისკქვეშ დაყენების გარეშე.

კომპანია ირწმუნება, რომ აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები იმისათვის, რომ საჭიროების შემთხვევაში დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯები სამი თვის განმავლობაში, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებები; ეს გამორიცხავს საგანგებო გარემოებების შესაძლო ზემოქმედებას, რომლის წინასწარ პროგნოზირება შეუძლებელია, როგორიცაა სტიქიური უბედურებები.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო საბოლოო ვადა ანგარიშგების თარიღისთვის. თანხები არის მთლიანი და არადისკონტირებული და მოიცავს შეფასებული პროცენტის გადახდებს და არ მოიცავს ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულებებს.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვაში იყენებს დაფარვის ვადების ცხრილებს. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კონტრაქტის მიხედვით გადახდილი უნდა იქნას ანგარიშგების თარიღიდან, კერძოდ 2021 წლის 31 დეკემბრიდან არაუგვიანეს ექვსი თვის განმავლობაში (გარდა ბანკიდან აღებული სესხებისა). ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსური ვალდებულებებიდან ფულადი სახსრების გადინების ვადა არ აღემატება ერთ წელს.

(IV) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორიცაა გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის კურსი, გავლენას ახდენს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკის მოცულობის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, შემოსავლის ოპტიმიზების გზით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს გაყიდვების, შესყიდვების ოპერაციების წარმოებასთან და სესხებთან დაკავშირებით, რომლებიც არ არის დენომინირებული ლარში. აღნიშნული ოპერაციები ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარში და ევროში.

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები ძირითადად გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის ვალი) ან სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვალებადი განაკვეთის ვალი) ცვლილების საფუძველზე. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს რა მოცულობით უნდა განაწილდეს კომპანიის რისკი ფიქსირებული ან ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების მქონე სესხებში. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი კომპანიისთვის მოსალოდნელ პერიოდში - დაფარვამდე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები და კრედიტები არის მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ფინანსური ინსტრუმენტი.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით

კომპანია არ ასახავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან როგორც გასაყიდად არსებულს. შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებას ანგარიშგების თარიღისთვის არ ექნებოდა გავლენა მოგებაში ან ზარალში ან კაპიტალში.

15. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალურ დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოებს არ შეუძლიათ დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების ან საურავების გადახდის ვალდებულებების დაკისრება თუ იმ წლის დასრულებიდან, როდესაც ასეთი დარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული.

ზემოხსენებულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები, რომლებსაც საქართველოში უფრო დიდი მნიშვნელობა აქვს, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური დოკუმენტების და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ აღნიშნული ორგანოები წარმატებით დაასაბუთებენ თავიანთ პოზიციას, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

(ბ) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში კომპანია არის სამართალწარმოების, სასამართლო პროცესებისა და საჩივრების მხარე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნული სამართალწარმოებიდან ან საჩივრებიდან წარმოშობილი საბოლოო ვალდებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არსებითად უარყოფით გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ მდგომარეობაზე ანუ მომავალი ოპერაციების შედეგებზე.

16. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები მთავარ მმართველ პერსონალთან

(I) მმართველი პერსონალის ანაზღაურება

მმართველმა პერსონალმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შეტანილია თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯებში:

	2021	2020
ხელფასები და პრემიები	<u>101 367</u>	<u>00</u>

17. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების საფუძველზე.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოიყენება თანმიმდევრულად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან დაკავშირებით.

(ა) შემოსავალი

(I) ტვირთის გადაზიდვის საქმიანობები

შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში შესრულებული მომსახურების პროცენტის მეთოდის.

(ბ) სხვა ხარჯი

(I) საიჯარო გადახდები

საოპერაციო იჯარების შესაბამისად განხორციელებული გადახდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში.

(გ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალ საბანკო დეპოზიტებზე;
- საპროცენტო ხარჯს ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- საკურსო სხვაობის მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(დ) უცხოური ვალუტა

(I) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში, ოპერაციების თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ანგარიშგების თარიღისთვის, გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. ფულად ერთეულებზე საკურსო სხვაობის მოგება ან ზარალი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისისთვის ფუნქციონალურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის და გადახდების მიხედვით პერიოდის დასაწყისში და ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის უცხოურ ვალუტაში, რომელიც კონვერტირდება ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ფასდება თავდაპირველი ღირებულების საფუძველზე, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

კონვერტირებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(ე) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის დაკავშირებულია ბიზნესის გაერთიანებასთან ან კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში უშუალოდ აღირებულ ერთეულებთან.

(I) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას ან მიღებას დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე წლის განმავლობაში, ანგარიშგების თარიღისთვის დადგენილი ან არსებითად დადგენილი საგადასახადო განაკვეთით, და ასევე ყველა მოგების გადასახადის კორექტირება წინა წლებთან დაკავშირებით. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომლებიც წარმოიშობა დივიდენდებიდან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. აღნიშნული კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდისთვის ყველა საწარმოს მიმართ, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთა მიმართაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს კორპორატიული მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, არამედ კორპორატიული მოგების გადასახადის დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე, ანუ ძირითად საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერების / პარტნიორების მიმართ დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა ზოგიერთი სხვა ოპერაცია აგრეთვე ჩაითვლება განაწილებულ მოგებად, მაგალითად, არასაბაზრო ტრანსსაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადებისგან გათავისუფლებულ პირთან აგრეთვე განიხილება განაწილებული მოგებად კორპორატიული მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, საგადასახადო ობიექტი ითვალისწინებს ხარჯსა და სხვა გადახდებს, რომელიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უფასო მიწოდებასთან და ლიმიტზე გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი კორპორატიული მოგების გადასახადი ფასდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს კორპორატიული მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უფასო მიწოდებასთან და ლიმიტზე გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯებთან. კომპანია თვლის, რომ ასეთი ოპერაციის დაბეგვრა სცილდება ბასს 12-ის - მოგების გადასახადები - ფარგლებს და აღნიშნულ გადასახადს ასეთ ერთეულებზე მიიჩნევს გადასახადებად, მხოლოდ არა მოგებაზე.

(II) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის არსიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ გააჩნიათ განსხვავება აქტივების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღნიშნულიდან გამომდინარე, არ წარმოიშობა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მომავალ დაბეგვრად მოგებასთან მიმართებით.

(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და დებიტორული დავალიანებები და ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(I) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები – აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია თავდაპირველად აღიარებს სესხებსა და დებიტორულ დავალიანებებს, მათი წარმოშობის დღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარება ხდება თავდაპირველად გარიგების დღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მხარე.

კომპანია არ აღიარებს ფინანსურ აქტივებს მას შემდეგ, რაც ამოიწურება სახელშეკრულებო უფლებები ფულად ნაკადებზე აქტივებიდან, ან იგი გადასცემს ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით იმ გარიგებაში, რომელშიც ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი რისკისა და ანაზღაურების გადაცემა ხდება. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც იქმნება ან იწარმოება კომპანიის მიერ, აღიარებულია ცალკე აქტივად ან ვალდებულებად.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიული უფლება და სურს მოახდინოს ანგარიშსწორება ნეტო საფუძველზე ან მოახდინოს აქტივების რეალიზება და ვალდებულებების დაფარვა ერთდროულად. კომპანიას გააჩნია ჩათვლის იურიდიული უფლება იმ შემთხვევაში, თუ ეს უფლება არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენებზე და განხორციელებადია საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში და კომპანიის და ყველა კონტრაგენტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული აქტივების პირველადი აღიარება ხდება მისი სამართლიანი ღირებულებით პლუს ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. თავდაპირველად აღიარების შემდეგ სესხები და დებიტორული დავალიანებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების ზარალი.

სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, შეზღუდული ნაშთი და ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალარო და საბანკო ნაშთებს.

(II) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულების კატეგორიაში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით მინუს ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებს და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებს.

(III) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

(ზ) გაუფასურება

(I) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი ფასდება თითოეულ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ ზარალის შემთხვევა დადგა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, და რომ ზარალის დადგომა უარყოფით გავლენას ახდენს აქტივის შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა მოცულობის შეფასება შესაძლებელია სათანადოდ.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების დამადასტურებელი ობიექტური მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგს:

- . გადაუხდელობა ან ვალდებულების შეუსრულებლობა მოვალის მიერ;
- . კომპანიისთვის გადასახდელი თანხის რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით, რომელსაც . . .
სხვაგვარად კომპანია არ განიხილავდა;
- . მინიშნებები მოვალის გაკოტრების შესახებ;
- . უარყოფითი ცვლილებები მსესხებლის გადახდის სტატუსში კომპანიაში;
- . ცუდი საბაზრო კონიუნქტურა; ან
- . არსებული მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს კომპანიიდან ფინანსური აქტივების მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირებას.

კომპანია აფასებს გაუფასურების ნიშნებს სესხებთან და დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით, როგორც ინდივიდუალური აქტივის, ასევე აქტივების ჯგუფის დონეზე. ყოველი ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება შეფასდება კონკრეტულ გაუფასურებასთან დაკავშირებით. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი დებიტორული

დავალიანება, რომელიც არ ჩაითვლება გაუფასურებულად, შეფასდება კოლექტიურად გაუფასურებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოხდა, მაგრამ არ არის ჯერ დადგენილი. სესხები და დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ არის ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი, შეფასდება კოლექტიურად გაუფასურებასთან დაკავშირებით მსგავსი რისკის მახასიათებლების მქონე სესხების და დებიტორული დავალიანებების ერთად დაჯგუფების გზით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს დეფოლტის ალბათობის, დაფარვის ვადების და გაწეული ზარალის მოცულობის ისტორიულ მონაცემებს, რომელიც კორექტირებულია მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობების ხელმძღვანელობის მიერ შეფასების გათვალისწინებით, რომელთა შედეგად ფაქტობრივი ზარალი შესაძლოა აღემატებოდეს ან ნაკლები იყოს იმ მაჩვენებლებზე, რომლებიც შესაძლოა მოსალოდნელი იყოს ისტორიული ტენდენციებიდან გამომდინარე.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივთან დაკავშირებით გაუფასურების ზარალი გამოითვლება როგორც სხვაობა მის საბალანსო ღირებულებასა და აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება რეზერვის სახით სესხებთან და დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებით. გაუფასურებულ აქტივზე დარიცხული პროცენტის აღიარება გრძელდება „დისკონტის გამოთავისუფლებით“. თუ შემდგომი შემთხვევა გამოიწვევს გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას, გაუფასურების ზარალის შემცირება შეტრუნდება მოგებაში ან ზარალში.

(თ) თანამშრომელთა ანაზღაურება

თანამშრომლების მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებად საფუძველზე და შედის ხარჯებში გაწეული მომსახურებების შესაბამისად.

ვალდებულება აღიარებულია იმ მოცულობით, რომელიც გადაიხდება მოკლევადიანი ფულადი პრემიების ან მოგებაში მონაწილეობის გეგმების ფარგლებში იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა თანამშრომლის მიერ გაწეული მომსახურების შედეგად, და შესაძლებელია ასეთი ვალდებულების სათანადო შეფასება.

(ი) რეზერვები

რეზერვი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წინა მოვლენის შედეგად, კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის ოდენობა შეიძლება სათანადოდ შეფასდეს, და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებელის გადინება. რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებასთან

დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. დისკონტის გამოთავისუფლება აღიარებულია, როგორც ფინანსური ხარჯი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

შპს წისქვილი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

	შენიშვნები	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		10 308 205	9 697 049
არამატერიალური აქტივები		30 336	6 581
ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 338 541	9 703 630
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	252 533	104 931
სავაჭრო მოთხოვნები	13	331 715	168 885
სხვა მოთხოვნები		34 014	0,00
მოთხოვნები პარსონალის მიმართ		22 078	7 436
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები			459 920
გადახდილი ავანსები		252 112	440 715
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			117 042
სასაქონლო მარაგები		2 242 238	1 221 085
მისაღები პროცენტები		1 503	
სულ მიმდინარე აქტივები	00	3 136 193	2 520 014
სულ აქტივები	00	13 474 734	12 223 644

კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	496 823	170 000	
გაუნაწილებელი მოგება		2 896 017	
მიმდინარე წლის მოგება	884 812	0,00	
მიმდინარე წლის ზარალი		(3 902 772)	
დაგროვილი ზარალი	(1 320 402)		
სულ კაპიტალი	11	(61 233)	(836 755)

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	1 898 059	9 06 282	
მიღებული ავანსები	97 946	18 849	
გადასახდელი ხელფასები	132 990	0,00	
საგადასახადო ვალდებულებები	217 710	0,00	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2 346 705	925 131	

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები	11 066 796	12 135 268	
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	0 00	0 00	
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0 00	0 00	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11 066 796	12 135 268	
სულ ვალდებულებები	13 413 501	13 060 399	
სულ კაპიტალი ვალდებულებები	13 474 734	12 223 644	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლავა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

შპს წისქვილი ჯგუფი

2021 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	13 454 464	6 709 945
საოპერაციო ხარჯები (რპთ)	6	5 794 967	3 101 479
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები	6	38 798	48 305
სხვა ხარჯები	7	6 916 742	4 192 356
ცვეთა და ამორტიზაცია		1 027 064	879 937
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		(323 107)	(1 512 132)
ფინანსური შემოსავალი		8 944	0,00
სხვა შემოსავალი		2 515 866	1 283 634
ფინანსური ხარჯი		(488 501)	(329 671)
კურსთაშორის სხვაობა		(2 613)	43 233
სხვა ხარჯი		(825 777)	(3 387 836)
ფინანსური წმინდა ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი	8	1 207 919	(2 390 640)
მოგება დაბეგვრამდე		884 812	(3 902 772)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9		
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		884 812	(3 902 772)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

შპს წისქვილი ჯგუფი
2021 წლის კაპიტალში ცვლილებების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება	მიმდინარე წლის ზარალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	10 000	0	0	3 094 160	0	3 104 160
კაპიტალის გაზრდა	160 000					160 000
კაპიტალის შემცირება						
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება						
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი			-3 902 772			-3 902 772
დივიდენდის გაცემა				-198 142		-198 142
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	170 000				-808 613	-836 755
კაპიტალის გაზრდა	326 823					326 823
კაპიტალის შემცირება						
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		884 812				884 812
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი						
დივიდენდის გაცემა				-313 647		-313 647
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	496 823			-435 590	76 199	61 233

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი



გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

შპს წისქვილი ჯგუფი
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	2021	2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	104 931	1578 265
მოგება დაბეგვრამდე	884 812	-3 902 772
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	952 997	-70 224
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ცვლილება	-211 486	- 167 717
ცვლილება სასაქონლო მარაგებში	- 1 021 153	441 634
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	991 777	50 147
ცვლილება სახელფასო ვალდებულებებში	132 990	
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში	217 710	-107 266
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	188 603	303 442
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	79 097	-13 503
ცვლილება სასესხო მოთხოვნებში	458 417	-459 920
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	117 042	- 117 042
ფულის ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-634 910	- 2 672 537
ცვლილება ძირითად საშუალებებში	- 611 155	-2 673 734
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	- 23 755	1 197
ცვლილება შვილობილ საწარმოში ინვესტიციებში	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	- 1 055 296	5 172 198
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	326 823	160 000
ცვლილება გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებში	- 1 068 473	5 210 340
დივიდენდების გაცემა	- 313 647	-198 142
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	252 533	104 931

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

ლაშა ჩხაიძე

გენერალური დირექტორი

გიორგი ნაკაშიძე

ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო ორგანიზაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიაზე გავლენას ახდენს საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრები, რომლებსაც განვითარებადი ბაზრების მახასიათებლები აქვთ. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები მუდმივად ვითარდება-იხვეწება. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მომავალი ბიზნეს გარემო შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს წისქვილი ჯგუფი (“კომპანია”) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. კომპანია დაფუძნდა 2002 წლის 19 სექტემბერს.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქუჩა N 99, კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 202200778.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურების გაწევა თბილისის მასშტაბით 3 ლოკაციაზე (ბელიაშვილი, ვაკე და წყნეთი).

კომპანია კერძო ფიზიკური პირების მფლობელობაშია.

შვილობილი კომპანიებია:

შპს „კონსალტინგი“ /402186102/

შპს „წისქვილი ჯგუფი“ /402181544/

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“)* შესაბამისად.

შპს წისქვილი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მსს ფასს-ის გამოყენება ხდება 2018 წლიდან. მსს ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღად ითვლება 2018 წლის პირველი იანვარი.

3. ფუნქციონალური და წარმომადგენლობითი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ლარი (ლარი), რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები.

4. შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგებების “მსს ფასს”-ის შესაბამისად მომზადებისთვის, ხელმძღვანელობამ უნდა გააკეთოს ისეთი შეფასებები, მსჯელობები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც ასეთი ცვლილებები გავლენას მოახდენენ.

ხელმძღვანელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ გაუკეთებია ისეთი კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ თანხებზე.

ინფორმაცია დაშვებების ან შეფასებების გაურკვევლობების შესახებ, რომლებსაც გააჩნიათ მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი კორექტირების არსებითი რისკი, მოცემულია 13 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებები მოითხოვს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა განმარტების მიზნებისათვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს საბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებები იყოფა სხვადასხვა დონების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიაში წარმოდგენილი მონაცემების საფუძველზე:

– დონე 1: კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.

– დონე 2: მონაცემები, პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასების გარდა, რომლებიც მოიპოვება აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებით, პირდაპირ (ე.ი. ფასები), ან ირიბად (ე.ი. ფასებისაგან წარმოებული).

– დონე 3: მონაცემები იმ აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება არსებულ საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელი იქნება აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება მთლიანობაში მოხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია წარმოდგენილი, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულებების შეფასებაში გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია მე-14(ა) შენიშვნაში – ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. შემოსავალი

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
სარესტორნო მომსახურება	<u>13 454 464</u>	<u>6 709 944</u>
სხვა	<u>000</u>	<u>00</u>

6. საოპერაციო ხარჯები

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
მარაგის ხარჯი	<u>5 794 967</u>	<u>3 101 479</u>
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>38 798</u>	<u>48 305</u>

7. სხვა ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	3 932 336	2 157 496
კომუნალური მომსახურება	674 064	403 705
საიჯარო ხარჯი	375 204	162 135
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	175 945	34 034
მცირე მეწარმეების მომსახურება	68 905	144 698
საკომუნიკაციო მომსახურება	38 066	28 510
საბანკო მომსახურება	139 674	86 426
შესაფუთი და სახარჯი მასალები	258 451	13 954
საკონსულტაციო ხარჯები	106 785	7 838
საპენსიო შენატანის ხარჯები	72 567	45 625
სარეალიზ. მომსახურების საკომისიო	393 543	390 322
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 027 064	879 937
სხვა	681 202	717 613
სულ	7 943 806	5 072 293

8. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

საპროცენტო შემოსავალი	8 943
არასაოპერაციო მოგება	2 389 215
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	129 472
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	2 527 630
საპროცენტო ხარჯი	488 501
არასაოპერაციო ზარალი	818 990
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12 221
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	1 319 712

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის მოქმედი მოგების საგადასახადო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

2021 2020

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. აღნიშნული კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდისთვის ყველა საწარმოს მიმართ, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა.

10. ფული და ფულის ექვივალენტი

2021 2020

ფულის ნაშთი 104 931 1 578 265

ფული და ფულის ექვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის

და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში 252 533 104 931

ფული და ფულის ექვივალენტები განთავსებულია კომპანიის სალაროში და საქართველოს კომერციულ ბანკებში. კომპანია თვლის, რომ კომერციული ბანკები შეასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს.

11. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

(ბ) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და გააჩნიათ კომპანიის კრებებზე ხმის მიცემის უფლებები კომპანიაში საკუთრების პროცენტული წილის შესაბამისად.

12. კაპიტალის მართვა

კომპანიის არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს სათანადო კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად.

აღნიშნული მიიღწევა კომპანიის შემოსავლების და მოგების უწყვეტი მონიტორინგით და ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის გზით.

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	331 715	168 885

14. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის შეფასება

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, ზემოხსენებული ინსტრუმენტების უმეტესობის მოკლევადიანობის გამო, მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

საკრედიტო რისკი ;

ლიკვიდურობის რისკი ;

საბაზრო რისკი.

(I) რისკის მართვის სტრუქტურა

სამეთვალყურეო საბჭოს ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრის და კონტროლის პასუხისმგებლობა.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრა კომპანიის წინაშე არსებული რისკების დადგენის და ანალიზის, რისკების შესაბამისი ლიმიტების და კონტროლის დადგენის, რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. კომპანიის საქმიანობების და საბაზრო პირობების ცვლილებების ასახვის მიზნით, რეგულარულად ხდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა. კომპანია, სასწავლო და მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს შექმნას დისციპლინირებული და კონსტრუქციული მართვის გარემო, სადაც ყველა თანამშრომელს ექნება გაცნობიერებული თავისი ფუნქციები და ვალდებულებები.

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო აკონტროლებს როგორ ახორციელებს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პროცედურების დაცვის მონიტორინგს და განიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის რისკებთან დაკავშირებით.

(II) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს.

ქვემოთ ცხრილში მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების კომპონენტების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა.

	2021	2020
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	252 533	104 931
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	331 715	168 885

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ჯგუფის საკრედიტო რისკის დონეზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ დარგისათვის დამახასიათებელ დეფოლტის რისკზე, რომლებშიც კლიენტები აწარმოებენ საქმიანობას, კერძოდ ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების პირობებში.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კლიენტებისგან წინასწარი გადახდების განხორციელების მოთხოვნის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ძირითადად მოიცავს დავალიანებებს ადგილობრივი კომპანიებიდან. აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვა ხდება დებიტორული დავალიანების ნაშთების ყოველთვიური მონიტორინგის და ვალის დაუყოვნებლივ დაფარვის მოთხოვნის გზით, როდესაც ნაშთი მიაღწევს თითოეული ინდივიდუალური კონტრაგენტისთვის დადგენილ კონკრეტულ ლიმიტებს.

კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი კომპანიასთან თანამშრომლობს მისი დაფუძნების დღიდან და ზარალი წარმოიშობა იშვიათად. კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის დროს კლიენტები დაჯგუფებულია მათი საკრედიტო მახასიათებლების, მათ შორის ხანდაზმულობის პროფილის, ვადის და წინა ფინანსური სირთულეების არსებობის შესაბამისად.

ზოგადად სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით უზრუნველყოფა არ მოითხოვება.

(III) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანიას შეექმნება სირთულეები თავისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას, რომელთა ანგარიშსწორებაც ხდება ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდებით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით ითვალისწინებს

შემდგომისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ კომპანიას ყოველთვის ჰქონდეს თავისი ვალდებულებების დასაფარად სათანადო ლიკვიდური სახსრები, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ სიტუაციებში, მიუღებელი ზარალის დაშვების და კომპანიის რეპუტაციის რისკქვეშ დაყენების გარეშე.

კომპანია ირწმუნება, რომ აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები იმისათვის, რომ საჭიროების შემთხვევაში დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯები სამი თვის განმავლობაში, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებები; ეს გამორიცხავს საგანგებო გარემოებების შესაძლო ზემოქმედებას, რომლის წინასწარ პროგნოზირება შეუძლებელია, როგორიცაა სტიქიური უბედურებები.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო საბოლოო ვადა ანგარიშების თარიღისთვის. თანხები არის მთლიანი და არადისკონტირებული და მოიცავს შეფასებული პროცენტის გადახდებს და არ მოიცავს ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულებებს.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვაში იყენებს დაფარვის ვადების ცხრილებს. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კონტრაქტის მიხედვით გადახდილი უნდა იქნას ანგარიშების თარიღიდან, კერძოდ 2021 წლის 31 დეკემბრიდან არაუგვიანეს ექვსი თვის განმავლობაში (გარდა ბანკიდან აღებული სესხებისა). ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსური ვალდებულებებიდან ფულადი სახსრების გადინების ვადა არ აღემატება ერთ წელს.

(IV) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორიცაა გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის კურსი, გავლენას ახდენს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკის მოცულობის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, შემოსავლის ოპტიმიზების გზით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს გაყიდვების, შესყიდვების ოპერაციების წარმოებასთან და სესხებთან დაკავშირებით, რომლებიც არ არის დენომინირებული ლარში. აღნიშნული ოპერაციები ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარში და ევროში.

(V) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები ძირითადად გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის ვალი) ან სამომავლო ფულადი ნაკადების (ცვალებადი განაკვეთის ვალი) ცვლილების საფუძველზე. ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს რა მოცულობით უნდა განაწილდეს კომპანიის რისკი ფიქსირებული ან ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების მქონე სესხებში. თუმცა ახალი სესხის ან ახალი კრედიტის აღებისას, ხელმძღვანელობა გადაწყვეტს იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთი უფრო ხელსაყრელი კომპანიისთვის მოსალოდნელ პერიოდში - დაფარვამდე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები და კრედიტები არის მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ფინანსური ინსტრუმენტი.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით

კომპანია არ ასახავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან როგორც გასაყიდად არსებულს. შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებას ანგარიშების თარიღისთვის არ ექნებოდა გავლენა მოგებაში ან ზარალში ან კაპიტალში.

15. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალურ დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოებს არ შეუძლიათ დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების ან საურავების გადახდის ვალდებულებების დაკისრება თუ იმ წლის დასრულებიდან, როდესაც ასეთი დარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული.

ზემოხსენებულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები, რომლებსაც საქართველოში უფრო დიდი მნიშვნელობა აქვს, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური დოკუმენტების და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავებული იყოს და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ აღნიშნული ორგანოები წარმატებით დაასაბუთებენ თავიანთ პოზიციას, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

(ბ) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში კომპანია არის სამართალწარმოების, სასამართლო პროცესებისა და საჩივრების მხარე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნული სამართალწარმოებიდან ან საჩივრებიდან წარმოშობილი საბოლოო ვალდებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არსებითად უარყოფით გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ მდგომარეობაზე ანუ მომავალი ოპერაციების შედეგებზე.

16. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები მთავარ მმართველ პერსონალთან

(I) მმართველი პერსონალის ანაზღაურება

მმართველმა პერსონალმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შეტანილია თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯებში:

	2021	2020
ხელფასები და პრემიები	101 367	00

17. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების საფუძველზე.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოიყენება თანმიმდევრულად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან დაკავშირებით.

(ა) შემოსავალი

(I) ტვირთის გადაზიდვის საქმიანობები

შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში შესრულებული მომსახურების პროცენტის მეთოდის.

(ბ) სხვა ხარჯი

(I) საიჯარო გადახდები

საოპერაციო იჯარების შესაბამისად განხორციელებული გადახდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში.

(გ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალ საბანკო დეპოზიტებზე;
- საპროცენტო ხარჯს ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- საკურსო სხვაობის მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(დ) უცხოური ვალუტა

(I) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში, ოპერაციების თარიღებისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ანგარიშგების თარიღისთვის, გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. ფულად ერთეულებზე საკურსო სხვაობის მოგება ან ზარალი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისისთვის ფუნქციონალურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის და გადახდების მიხედვით პერიოდის დასაწყისში და ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის უცხოურ ვალუტაში, რომელიც კონვერტირდება ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ფასდება თავდაპირველი ღირებულების საფუძველზე, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით.

კონვერტირებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(ე) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის დაკავშირებულია ბიზნესის გაერთიანებასთან ან კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში უშუალოდ აღირებულ ერთეულებთან.

(I) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას ან მიღებას დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე წლის განმავლობაში, ანგარიშგების თარიღისთვის დადგენილი ან არსებითად დადგენილი საგადასახადო განაკვეთით, და ასევე ყველა მოგების გადასახადის კორექტირება წინა წლებთან დაკავშირებით. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომლებიც წარმოიშობა დივიდენდებიდან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. აღნიშნული კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდისთვის ყველა საწარმოს მიმართ, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთა მიმართაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს კორპორატიული მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, არამედ კორპორატიული მოგების გადასახადის დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე, ანუ ძირითად საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერების / პარტნიორების მიმართ დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა ზოგიერთი სხვა ოპერაცია აგრეთვე ჩაითვლება განაწილებულ მოგებად, მაგალითად, არასაბაზრო ტრანსსაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადებისგან გათავისუფლებულ პირთან აგრეთვე განიხილება განაწილებული მოგებად კორპორატიული მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. გარდა ამისა, საგადასახადო ობიექტი ითვალისწინებს ხარჯსა და სხვა გადახდებს, რომელიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უფასო მიწოდებასთან და ლიმიტზე გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი კორპორატიული მოგების გადასახადი ფასდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ითვალისწინებს კორპორატიული მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უფასო მიწოდებასთან და ლიმიტზე გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯებთან. კომპანია თვლის, რომ ასეთი ოპერაციის დაბეგვრა სცილდება ბასს 12-ის - მოგების გადასახადები - ფარგლებს და აღნიშნულ გადასახადს ასეთ ერთეულებზე მიიჩნევს გადასახადებად, მხოლოდ არა მოგებაზე.

(II) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის არსიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ გააჩნიათ განსხვავება აქტივების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღნიშნულიდან გამომდინარე, არ წარმოიშობა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მომავალ დაბეგვრად მოგებასთან მიმართებით.

(3) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და დებიტორული დავალიანებები და ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(I) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები – აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია თავდაპირველად აღიარებს სესხებსა და დებიტორულ დავალიანებებს, მათი წარმოშობის დღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარება ხდება თავდაპირველად გარიგების დღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მხარე.

კომპანია არ აღიარებს ფინანსურ აქტივებს მას შემდეგ, რაც ამოიწურება სახელშეკრულებო უფლებები ფულად ნაკადებზე აქტივებიდან, ან იგი გადასცემს ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით იმ გარიგებაში, რომელშიც ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი რისკისა და ანაზღაურების გადაცემა ხდება. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც იქმნება ან იწარმოება კომპანიის მიერ, აღიარებულია ცალკე აქტივად ან ვალდებულებად.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიული უფლება და სურს მოახდინოს ანგარიშსწორება ნეტო საფუძველზე ან მოახდინოს აქტივების რეალიზება და ვალდებულებების დაფარვა ერთდროულად. კომპანიას გააჩნია ჩათვლის იურიდიული უფლება იმ შემთხვევაში, თუ ეს უფლება არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენებზე და განხორციელებადია საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში და კომპანიის და ყველა კონტრაგენტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული აქტივების პირველადი აღიარება ხდება მისი სამართლიანი ღირებულებით პლუს ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. თავდაპირველად აღიარების შემდეგ სესხები და დებიტორული დავალიანებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების ზარალი.

სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, შეზღუდული ნაშთი და ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალარო და საბანკო ნაშთებს.

(II) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულების კატეგორიაში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით მინუს ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებს და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებს.

(III) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

(ზ) გაუფასურება

(I) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი ფასდება თითოეულ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ ზარალის შემთხვევა დადგა. აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, და რომ ზარალის დადგომა უარყოფით გავლენას ახდენს აქტივის შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა მოცულობის შეფასება შესაძლებელია სათანადოდ.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების დამადასტურებელი ობიექტური მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგს:

- . გადაუხდელობა ან ვალდებულების შეუსრულებლობა მოვალის მიერ;
- . კომპანიისთვის გადასახდელი თანხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომელსაც . . .
სხვაგვარად კომპანია არ განიხილავდა;
- . მინიშნებები მოვალის გაკოტრების შესახებ;
- . უარყოფითი ცვლილებები მსესხებლის გადახდის სტატუსში კომპანიაში;
- . ცუდი საბაზრო კონიუნქტურა; ან
- . არსებული მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს კომპანიიდან ფინანსური აქტივების მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირებას.

კომპანია აფასებს გაუფასურების ნიშნებს სესხებთან და დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით, როგორც ინდივიდუალური აქტივის, ასევე აქტივების ჯგუფის დონეზე. ყოველი ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი სესხი და დებიტორული დავალიანება შეფასდება კონკრეტულ გაუფასურებასთან დაკავშირებით. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი დებიტორული

დავალიანება, რომელიც არ ჩაითვლება გაუფასურებულად, შეფასდება კოლექტიურად გაუფასურებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოხდა, მაგრამ არ არის ჯერ დადგენილი. სესხები და დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ არის ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი, შეფასდება კოლექტიურად გაუფასურებასთან დაკავშირებით მსგავსი რისკის მახასიათებლების მქონე სესხების და დებიტორული დავალიანებების ერთად დაჯგუფების გზით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს დეფოლტის ალბათობის, დაფარვის ვადების და გაწეული ზარალის მოცულობის ისტორიულ მონაცემებს, რომელიც კორექტირებულია მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობების ხელმძღვანელობის მიერ შეფასების გათვალისწინებით, რომელთა შედეგად ფაქტობრივი ზარალი შესაძლოა აღემატებოდეს ან ნაკლები იყოს იმ მაჩვენებლებზე, რომლებიც შესაძლოა მოსალოდნელი იყოს ისტორიული ტენდენციებიდან გამომდინარე.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივთან დაკავშირებით გაუფასურების ზარალი გამოითვლება როგორც სხვაობა მის საბალანსო ღირებულებასა და აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება რეზერვის სახით სესხებთან და დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებით. გაუფასურებულ აქტივზე დარიცხული პროცენტის აღიარება გრძელდება „დისკონტის გამოთავისუფლებით“. თუ შემდგომი შემთხვევა გამოიწვევს გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას, გაუფასურების ზარალის შემცირება შეტრუნდება მოგებაში ან ზარალში.

(თ) თანამშრომელთა ანაზღაურება

თანამშრომლების მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებად საფუძველზე და შედის ხარჯებში გაწეული მომსახურებების შესაბამისად.

ვალდებულება აღიარებულია იმ მოცულობით, რომელიც გადაიხდება მოკლევადიანი ფულადი პრემიების ან მოგებაში მონაწილეობის გეგმების ფარგლებში იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა თანამშრომლის მიერ გაწეული მომსახურების შედეგად, და შესაძლებელია ასეთი ვალდებულების სათანადო შეფასება.

(ი) რეზერვები

რეზერვი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წინა მოვლენის შედეგად, კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის ოდენობა შეიძლება სათანადოდ შეფასდეს, და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებელის გადინება. რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებასთან

დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. დისკონტის გამოთავისუფლება აღიარებულია, როგორც ფინანსური ხარჯი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 07 მარტს და ხელმოწერილია მათი სახელით:

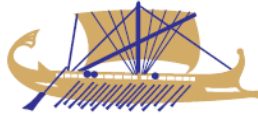


ლაშა ჩხაიძე
გენერალური დირექტორი





გიორგი ნაკაშიძე
ფინ.დეპარტამენტის დირექტორი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „წისკილი ჯგუფის“-ს (შემდგომში „საწარმო“) 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვხატეთ ჩვენი მოსაზრება აღნიშნულ ანგარიშგებაზე. საწარმოს ხელმძღვანელობამ ასევე მოამზადა და წარმოადგინა მმართველობითი ანგარიშგება. მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული განცხადებების ნაწილი წარმოადგენს სამომავლო განცხადებებს, რომლებიც ეხება კომპანიისა და მთლიანი ჯგუფის გეგმებს, მოლოდინებს, პროგნოზებს, მიზნებს, სტრატეგიებს, სამომავლო მოვლენებს, სამომავლო შემოსავლებს, კაპიტალდაბანდებას, ფინანსურ საჭიროებებს, ბიზნეს სტრატეგიას და სხვა ინფორმაციას. მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე და მის გონივრულობაზე პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის თანხვედნილობაზე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შეესაბამება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას. ჩვენი აზრით მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ინფორმაციას.

შპს "ეგრის-აუდიტი"

(აუდიტორული ფირმის ინდ. სარეგისტრაციო # SARAS-F-596572)

გარიგების პარტნიორი,

დირექტორი : ე.ოკუჯავა

(ინდ. სარეგისტრაციო # SARAS-A-629682)

ე.ოკუჯავა





კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შპს წისქვილი ჯგუფი

დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო წლისათვის,
რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „წისქვილი ჯგუფი“ რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2002 წლის 23 სექტემბერს და სამართლებრივად წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. საგადასახადო ორგანოს მიერ მინიჭებული აქვს ს/ნ 202200778; კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ. 99, მორფოლოგიის ინსტ. მ/ტ.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია შემდეგი ფიზიკური პირები:

- 1) ლაშა ჩხაიძე - 37.99 %
- 2) შოთა საღლიანი - 30.00%
- 3) ოთარ ლოლაშვილი - 17.51%
- 4) ლილია ბარამია - 14.50%

კომპანიის დირექტორია: ლაშა ჩხაიძე

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სარესტორნო და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები.

1.2. საქმიანობის მიმოხილვა და სამომავლო გეგმები

სარესტორნო კომპლექსი „წისქვილი“ 2002 წელს შეიქმნა. ოთხი განსხვავებული კონცეფციის სივრცე, როგორც ქართველებისთვის, ისე უცხოელებისთვის, მთავარ სავიზიტო ბარათად იქცა. 2021 წლის მდგომარეობით „წისქვილი ჯგუფი“ აერთიანებდა 4 რესტორანს: ეთნო წისქვილი, ლუდის მოედანი, წისქვილი ვაკეში, წისქვილი წყნეთში. ასევე წისქვილი ჯგუფი ფლობს 50% წილს შპს „წისქვილი ბაზარში“, რომელიც მომხმარებელს უმაღლესი ხარისხის



ქართულ პროდუქტს: ხილ-ბოსტანს, ხორცპროდუქტებს, მზა კვებას, ბიო და ორგანულ პროდუქტებს, ყველსა და რძის ნაწარმს სთავაზობს. ამავე სივრცეში განთავსებულია მარკეტიც. „წისქვილის ჯგუფის“ მიმდინარე და განსაკუთრებული პროექტი კი „თეატრია“, რომელიც არის მულტიფუნქციური სივრცე, გამორჩეული პავილიონი, სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებების, წარმოდგენებისა და ვახშმების მოსაწყობად.

პანდემიამდე დაიწყო თეატრის მშენებლობა და გეგმები, რომელიც ამ სივრცესთან დაკავშირებით არსებობდა შეიცვალა, რომლის დასრულებაც მოხდა პანდემიის დასრულების შემდეგ, 2022 წელს. ასევე 2022 წელს მოხდა ახალი რესტორნის „წისქვილი მცხეთაში“ გახსნა.

თავისუფლად შეიძლება ითქვას, რომ წისქვილი ჯგუფი არის კომპანია, რომელიც 20 წლის განმავლობაში განვითარებას არ წყვეტს და აწვითარებს არა მხოლოდ არსებულ სფეროს, არამედ ახალ სიტყვას ამბობს, არ უშინდება გამოწვევებს, ამკვიდრებს სტანდარტებს და ანგრევს სტერეოტიპებს.

ამას ადასტურებს ის ჯილდოები, გამარჯვებები, სერთიფიკატები, მნიშვნელოვანი დაჯილდოებები სადაც ნომინირებულები ვყოფილვართ და არაერთი აღიარება მიგვიღია, ოქრო, ვერცხლი და ა.შ.

გვაქვს სამომავლო ძალიან ამბიციური გეგმები, გვსურს საქართველოს სხვა ქალაქებშიც გაჩნდეს წისქვილის რესტორნები. ასევე იგეგმება „წისქვილი ბაზრის“ გაფართოება და მარკეტების ქსელის შექმნა თბილისის სხვადასხვა უბნებში.

1.3. მმართველობის სტრუქტურა

კომპანია მართავს დირექტორი. ყველა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებას დირექტორი ათანხმებს დამფუძნებელთა საბჭოსთან. კომპანიის საოპერაციო მართვას ხელმძღვანელობს აღმასრულებელი დირექტორი. ფინანსებსა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელია ფინანსური დირექტორი და მთავარი ბუღალტერი. ხოლო ლოგისტიკასა და მომწოდებლებთან სავაჭრო პირობების განსაზღვრას ხელმძღვანელობს კომერციული დირექტორი. ამას გარდა კომპანიაში ფუნქციონირებს მარკეტინგის, შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების, ადამიანური რესურსების მართვისა და სხვა სამსახურები. ყველა რესტორანს ყავს ბრენდ-შეფი რომლებიც ექვემდებარებიან შეფ მზარეულს.

1.4. საქმიანობის შედეგები

2020-2021 წლები საკმაოდ დიდი გამოცდა იყო კომპანიისათვის. კოვიდ პანდემიამ და მასთან დაკავშირებულმა რეგულაციებმა სერიოზული საფრთხის წინაშე დააყენა მთლიანად სარესტორნო და ტურისტული სეგმენტი. მიუხედავად ობიექტური პრობლემებისა, კომპანიის მენეჯმენტმა წარმატებით გაართვა თავი გამოწვევებს, ბელიაშვილის ქუჩაზე



შექმნა ღია დასაჯდომი სივრცე „ღვინის ეზო“ რამაც გარკვეულწილად დააბალანსა აკრძალვების გამო შემცირებული შემოსავალი, ასევე მოხდა საქმიანობის დივერსიფიკაცია, ვაკის ობიექტზე სარესტორნო სივრცის ნაწილში გაკეთდა ბაზარი/მარკეტი სადაც სხვა პროდუქციასთან ერთად დიდი მოთხოვნილებით სარგებლობს წისქვილი ჯგუფის მიერ დამზადებული კერძები, ნახევარფაბრიკატები და ხორცის ნაწარმი. ამან მისცა საშუალება მენეჯმენტს შეენარჩუნებინა ყველა ღირებული კადრი და ოპერირების შეუწყვეტლად გაეგლო ეს პერიოდი.

2020-2021 წლების ძირითადი კონსოლიდირებული ფინანსური პარამეტრები:

	2021	2020	ზრდა
შემოსავალი	13,454,464	6,709,945	100.5%
რპთ	5,794,967	3,101,479	
მთლიანი მოგება	7,659,497	3,608,465	112.3%
მთ მოგ. %	57%	54%	
საოპერაციო მოგება	(323,107)	(1,512,132)	
საოპერ მოგება %	-2%	-23%	
მოგება დაბეგვრამდე	884,812	(3,902,772)	
მოგების %	7%	-58%	

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია ძირითადად საქართველოში ახდენს რეალიზაციას და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა. შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი მენეჯმენტის მიერ.



2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმ გვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს წისქვილი ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

2.6. საბაზრო რისკები



საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო.

დირექტორი /ლაშა ჩხაიძე/

ფინანსური დირექტორი /გიორგი ნაკაშიძე/

09.03.2023



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შპს წისქვილი ჯგუფი

დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო წლისათვის,
რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „წისქვილი ჯგუფი“ რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2002 წლის 23 სექტემბერს და სამართლებრივად წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. საგადასახადო ორგანოს მიერ მინიჭებული აქვს ს/ნ 202200778; კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ. 99, მორფოლოგიის ინსტ. მ/ტ.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია შემდეგი ფიზიკური პირები:

- 1) ლაშა ჩხაიძე - 37.99 %
- 2) შოთა საღლიანი - 30.00%
- 3) ოთარ ლოლაშვილი - 17.51%
- 4) ლილია ბარამია - 14.50%

კომპანიის დირექტორია: ლაშა ჩხაიძე

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სარესტორნო და საკვებით მოზილური მომსახურების საქმიანობები.

1.2. საქმიანობის მიმოხილვა და სამომავლო გეგმები

სარესტორნო კომპლექსი „წისქვილი“ 2002 წელს შეიქმნა. ოთხი განსხვავებული კონცეფციის სივრცე, როგორც ქართველებისთვის, ისე უცხოელებისთვის, მთავარ სავიზიტო ბარათად იქცა. 2021 წლის მდგომარეობით „წისქვილი ჯგუფი“ აერთიანებდა 4 რესტორანს: ეთნო წისქვილი, ლუდის მოედანი, წისქვილი ვაკეში, წისქვილი წყნეთში. ასევე წისქვილი ჯგუფი ფლობს 50% წილს შპს „წისქვილი ბაზარში“, რომელიც მომხმარებელს უმაღლესი ხარისხის



ქართულ პროდუქტს: ხილ-ბოსტანს, ხორცპროდუქტებს, მზა კვებას, ბიო და ორგანულ პროდუქტებს, ყველსა და რძის ნაწარმს სთავაზობს. ამავე სივრცეში განთავსებულია მარკეტიც. „წისქვილის ჯგუფის“ მიმდინარე და განსაკუთრებული პროექტი კი „თეატრია“, რომელიც არის მულტიფუნქციური სივრცე, გამორჩეული პავილიონი, სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებების, წარმოდგენებისა და ვახშმების მოსაწყობად.

პანდემიამდე დაიწყო თეატრის მშენებლობა და გეგმები, რომელიც ამ სივრცესთან დაკავშირებით არსებობდა შეიცვალა, რომლის დასრულებაც მოხდა პანდემიის დასრულების შემდეგ, 2022 წელს. ასევე 2022 წელს მოხდა ახალი რესტორნის „წისქვილი მცხეთაში“ გახსნა.

თავისუფლად შეიძლება ითქვას, რომ წისქვილი ჯგუფი არის კომპანია, რომელიც 20 წლის განმავლობაში განვითარებას არ წყვეტს და ანვითარებს არა მხოლოდ არსებულ სფეროს, არამედ ახალ სიტყვას ამბობს, არ უშინდება გამოწვევებს, ამკვიდრებს სტანდარტებს და ანგრევს სტერეოტიპებს.

ამას ადასტურებს ის ჯილდოები, გამარჯვებები, სერთიფიკატები, მნიშვნელოვანი დაჯილდოებები სადაც ნომინირებულები ვყოფილვართ და არაერთი აღიარება მიგვიღია, ოქრო, ვერცხლი და ა.შ.

გვაქვს სამომავლო ძალიან ამბიციური გეგმები, გვსურს საქართველოს სხვა ქალაქებშიც გაჩნდეს წისქვილის რესტორნები. ასევე იგეგმება „წისქვილი ბაზრის“ გაფართოება და მარკეტების ქსელის შექმნა თბილისის სხვადასხვა უბნებში.

1.3. მმართველობის სტრუქტურა

კომპანია მართავს დირექტორი. ყველა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებას დირექტორი ათანხმებს დამფუძნებელთა საბჭოსთან. კომპანიის საოპერაციო მართვას ხელმძღვანელობს აღმასრულებელი დირექტორი. ფინანსებსა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელია ფინანსური დირექტორი და მთავარი ბუღალტერი. ხოლო ლოგისტიკასა და მომწოდებლებთან სავაჭრო პირობების განსაზღვრას ხელმძღვანელობს კომერციული დირექტორი. ამას გარდა კომპანიაში ფუნქციონირებს მარკეტინგის, შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების, ადამიანური რესურსების მართვისა და სხვა სამსახურები. ყველა რესტორანს ყავს ბრენდ-შეფი რომლებიც ექვემდებარებიან შეფ მზარეულს.

1.4. საქმიანობის შედეგები

2020-2021 წლები საკმაოდ დიდი გამოცდა იყო კომპანიისათვის. კოვიდ პანდემიამ და მასთან დაკავშირებულმა რეგულაციებმა სერიოზული საფრთხის წინაშე დააყენა მთლიანად სარესტორნო და ტურისტული სეგმენტი. მიუხედავად ობიექტური პრობლემებისა, კომპანიის მენეჯმენტმა წარმატებით გაართვა თავი გამოწვევებს, ბელიაშვილის ქუჩაზე



შექმნა ღია დასაჯდომი სივრცე „ღვინის ეზო“ რამაც გარკვეულწილად დააბალანსა აკრძალვების გამო შემცირებული შემოსავალი, ასევე მოხდა საქმიანობის დივერსიფიკაცია, ვაკის ობიექტზე სარესტორნო სივრცის ნაწილში გაკეთდა ბაზარი/მარკეტი სადაც სხვა პროდუქციასთან ერთად დიდი მოთხოვნილებით სარგებლობს წისქვილი ჯგუფის მიერ დამზადებული კერძები, ნახევარფაბრიკატები და ხორცის ნაწარმი. ამან მისცა საშუალება მენეჯმენტს შეენარჩუნებინა ყველა ღირებული კადრი და ოპერირების შეუწყვეტლად გაეწეო ეს პერიოდი.

2020-2021 წლების ძირითადი კონსოლიდირებული ფინანსური პარამეტრები:

	2021	2020	ზრდა
შემოსავალი	13,454,464	6,709,945	100.5%
რკთ	5,794,967	3,101,479	
მთლიანი მოგება	7,659,497	3,608,465	112.3%
მთ მოგ. %	57%	54%	
საოპერაციო მოგება	(323,107)	(1,512,132)	
საოპერ მოგება %	-2%	-23%	
მოგება დაბეგვრამდე	884,812	(3,902,772)	
მოგების %	7%	-58%	

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია ძირითადად საქართველოში ახდენს რეალიზაციას და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა. შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი მენეჯმენტის მიერ.



2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმ გვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს წისქვილი ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

2.6. საბაზრო რისკები



საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო.

დირექტორი /ლაშა ჩხაიძე/

ფინანსური დირექტორი /გიორგი ნაკაშიძე/

09.03.2023