



Tax • Audit • Consulting

შპს ზღ ნავთობის კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზღ ნავთობის კომპანია-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, პირობითი მოსაზრების საფუძველში გამოთქმული მოსაზრების გარდა, სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის, რადგან ამ თარიღის შემდეგ დავინიშნეთ აუდიტორებად. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 15,900,893 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 11,446,985 ლარი) და ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა 2022 წლის ანგარიშგებაში მარაგების თანხის კორექტირება.

ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს 3,965,910 ლარის, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,815,080 ლარის სავაჭრო მოთხოვნებს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული მოთხოვნების მიმდინარე ნაშთების შესახებ. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხაში.

ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების მუხლი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს 689,664 ლარის, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 945,528 ლარის სავაჭრო ვალდებულებებს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების შესახებ. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხაში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო

მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

მამუკა მარდალეიშვილი
შპს თიემსი
04 სექტემბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	5	90,737,238	71,283,570
ამონაგების თვითღირებულება		(79,589,099)	(65,365,821)
საერთო მოგება/(ზარალი)		11,148,139	5,917,749
პერსონალის შენახვის ხარჯები	6	(818,061)	(770,656)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(199,123)	(184,207)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(320,952)	(511,409)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		9,810,003	4,451,477
ფინანსური ხარჯები	8	(779,308)	(834,322)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	980,654	670,441
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		10,011,349	4,287,596
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		10,011,349	4,287,596

დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	5	90,737,238	71,283,570
ამონაგების თვითღირებულება		(79,589,099)	(65,365,821)
საერთო მოგება/(ზარალი)		11,148,139	5,917,749
პერსონალის შენახვის ხარჯები	6	(818,061)	(770,656)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(199,123)	(184,207)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(320,952)	(511,409)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		9,810,003	4,451,477
ფინანსური ხარჯები	8	(779,308)	(834,322)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	980,654	670,441
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		10,011,349	4,287,596
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		10,011,349	4,287,596

დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	6,642,699	3,664,091
არამატერიალური აქტივები	10	419	513
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,643,118	3,664,604
 მარაგები	11	15,900,893	11,446,985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	3,965,910	3,815,080
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	608,062	526,012
სულ მოკლევადიანი აქტივები		20,474,865	15,788,077
 სულ აქტივები		27,117,983	19,452,681
 საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,547,356	7,547,356
გაუნაწილებელი მოგება		12,173,562	2,162,213
სულ საკუთარი კაპიტალი		19,720,918	9,709,569
 ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	342,957	866,527
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		342,957	866,527
 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	689,664	945,528
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	4,724,105	6,868,914
საგადასახადო ვალდებულებები		779,548	203,899
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	860,791	858,244
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,054,108	8,876,585
 სულ ვალდებულებები		7,397,065	9,743,112
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27,117,983	19,452,681

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი) ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,547,356	(2,125,383)	5,421,973
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	4,287,596	4,287,596
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,547,356	2,162,213	9,709,569
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	10,011,349	10,011,349
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,547,356	12,173,562	19,720,918

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2022 ლარი	2021 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	113,968,241	94,978,338
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(98,892,082)	(84,200,412)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(760,056)	(712,203)
გადახდილი გადასახადები	(8,443,312)	(10,830,412)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	5,872,791	(764,689)
ძირითადი საშუალებების (შემენა)/გაყიდვა	(2,798,719)	(464,315)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,798,719)	(464,315)
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	(2,083,978)	2,507,554
გადახდილი პროცენტები	(776,762)	(858,122)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,860,740)	1,649,432
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	213,332.00	420,428.00
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(131,282)	(90,913)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	526,012	196,497
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	608,062	526,012

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ზდ ნავთობის კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ.: 404440501) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 26.03.2013. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, საქართველო, გარდაბანის რაიონი, სოფ. მარტყოფი, ვაზიანი

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

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

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

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

2022 წლის თებერვალში რუსეთის უკრაინაზე სამხედრო თავდასხმამ ამ ორ ქვეყანას შორის სრულმასშტაბიანი ომი გამოიწვია, რის შედეგადაც ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. აღნიშნულმა პროცესებმა გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და მსოფლიოს დანარჩენ ქვეყნებში.

უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან და ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს იგი ზოგადად საქართველოს ეკონომიკაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალყურს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს კომპანიასა და ზოგადად ეკონომიკაში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე შექმნილ ახალ ვითარებას კომპანიაზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის, რომ კორონავირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება კომპანიის უნარზე, განაგრძოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) უცხოური ვალუტა

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

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

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

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2022	31.12.2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040
100 რუბლი / ლარი	3.6670	4.1479

ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი რეალიზაციიდან

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

შემოსავალი ექსპორტის ოპერაციებიდან

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

დ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

ე) ძირითადი საშუალებები

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

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

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	7 წელი
ელ. მომარაგების ხაზი	10 წელი

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

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

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

ვ) იჯარა

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

ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების

წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

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

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

კ) ანარიცხები

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

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

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

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

5. ამონაგები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	29,966,690	49,876,916
შემოსავალი რეალიზაციიდან დღგ-სგან გათავისუფლებული	60,770,548	21,406,654
	90,737,238	71,283,570

6. პერსონალის შენახვის ხარჯები

პერსონალის შენახვის ხარჯები მოიცავს, თანამშრომელბზე გადახდილ სახელფასო ანაზღაურებას, რომელიც 2022 წლის მდგომარეობის შეადგენს 818,061 ლარს, ხოლო 2021 წლის მდგომარეობით - 770,656 ლარს

7. სხვა საერთო ხარჯები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
საიჯარო ქირა	12,771	11,187
დაზღვევის ხარჯები	12,300	26,144
ბანკის საკომისიო	34,585	51,443
დაცვის მომსახურება	61,017	58,983
საკონსულტაციო ხარჯები	27,219	28,195
კომუნალური ხარჯები	1,236	311
კომუნიკაციის ხარჯები	1,089	1,017
საექვო ვალების ანარიცხი	(79,843)	197,801
მიწის გადასახადი	45,305	45,305
ქონების გადასახადი	37,262	22,043
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი	17,644	11,160
სარემონტო მომსახურების ხარჯი	106,096	-
სხვა ხარჯი	44,271	57,820
	320,952	511,409

8. ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ ხარჯს წარმოადგენს საბანკო სასესხო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 779,308 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 834,322 ლარს.

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2022	2021
	ლარი	ლარი
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შედეგი	958,914	427,408
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	45,455	268,423
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(23,715)	(25,390)
	980,654	670,441

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ელ- მომარაგების ხაზი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>							
2021 წლის 1 იანვარს	1,168,032	192,067	3,308,790	54,998	18,800	41,196	4,783,883
დამატებები	1,100,800	50,824	405,087	625	-	-	1,557,336
გასვლები	(922,000)	(55,967)	-	-	-	-	(977,967)
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,346,832	186,924	3,713,877	55,623	18,800	41,196	5,363,252
დამატებები	-	-	3,201,603	40,926	-	-	3,242,529
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,346,832	186,924	6,915,480	96,549	18,800	41,196	8,605,781
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>							
2021 წლის 1 იანვარს	-	46,965	1,391,084	16,619	11,139	20,015	1,485,822
ცვეთის ხარჯი	-	7,382	195,788	5,962	1,572	2,635	213,339
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	54,347	1,586,872	22,581	12,711	22,650	1,699,161
ცვეთის ხარჯი	-	7,014	246,500	6,778	1,257	2,372	263,921
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	61,361	1,833,372	29,359	13,968	25,022	1,963,082
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>							
2021 წლის 1 იანვარს	1,168,032	145,102	1,917,706	38,379	7,661	21,181	3,298,061
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,346,832	132,577	2,127,005	33,042	6,089	18,546	3,664,091
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,346,832	125,563	5,082,108	67,190	4,832	16,174	6,642,699

სესხის უზრუნველსაყოფად, კომპანიის ბალანსზე არსებული მიწის ნაკვეთების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული სააღრიცხვო პროგრამა, რომლის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 419 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 513 ლარს.

11. მარაგები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
გასაყიდად გამიზნული ნავთობპროდუქტები	15,164,079	11,319,160
ნედლეული და მასალები	736,814	127,825
	15,900,893	11,446,985

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,984,089	2,854,742
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	808,774	1,562,697
სხვა საბანკო მოთხოვნები	695,563	-
საექვო ვალების ანარიცხები	(522,516)	(602,359)
	3,965,910	3,815,080

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	435	4,107
ფული საბანკო ანგარიშებზე	607,627	521,905
	608,062	526,012

14. სასესხო ვალდებულებები

			2022	2021
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	ლარი
<u>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>				
სესხები ბანკებისგან	USD	8-8.5%	342,957	866,527
<u>მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>				
სესხები ბანკებისგან	USD	8-8.5%	4,724,105	6,440,834
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	USD	8-8.5%	408,680	428,080
			5,132,785	6,868,914

კომპანია სარგებლობს კომერციული ბანკის საკრედიტო ხაზით. სესხის უზრუნველსაყოფად, კომპანიის ბალანსზე არსებული მიწის ნაკვეთების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022	2021
	ლარი	ლარი
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	239,107	288,847
მიღებული ავანსები	450,557	656,681
	689,664	945,528

16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიან გადასახადებს წარმოადგენს გადასახდელი პროცენტები, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 860,792 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 858,245 ლარს.

17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა
	ლარი	ლარი
2022		
სახელფასო ხარჯები	110,250	59,520
გადახდილი ხელფასები	110,250	59,520

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა
	ლარი	ლარი
2021		
სახელფასო ხარჯები	109,307	60,355
გადახდილი ხელფასები	109,307	60,355

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

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

საოპერაციო გარემო

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

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების

დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური აქტივები:

	2022	2021
	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	342,957	866,527
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,984,089	2,854,742
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	608,062	526,012
	3,935,108	4,247,281

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ფინანსური ვალდებულებები:

2022

	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	4,724,105	342,957	5,067,062
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	239,107	-	239,107
	4,963,212	342,957	5,306,169

2021

	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	6,868,914	866,527	7,735,441
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	288,847	-	288,847
	7,157,761	866,527	8,024,288

საბაზრო რისკი

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

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

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

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

II. სავალუტო რისკი

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი	ლარი
31.12.2022				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66,331	-	-	2,917,758
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	464	27	50,205	557,366
	66,795	27	50,205	3,475,124
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	5,067,062	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	172,921	10,833	-	55,352
	5,239,983	10,833		55,352
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,173,188)	(10,806)	50,205	3,419,772
	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი	ლარი
31.12.2021				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	75,896	-	-	2,778,846
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,293	-	-	516,719
	85,189	-	-	3,295,565
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	7,735,441	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	197,858	12,682	-	76,401
	7,933,299	12,682	-	76,401
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(7,848,110)	(12,682)	-	3,219,164

20. კაპიტალის მართვა

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე, კომპანიის სასესხო ვალდებულება გაიზარდა 10,896,381 ლარით.

სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, ადგილი არ ჰქონია.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 04 სექტემბერს.

დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი _____

20. კაპიტალის მართვა

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე, კომპანიის სასესხო ვალდებულება გაიზარდა 10,896,381 ლარით.

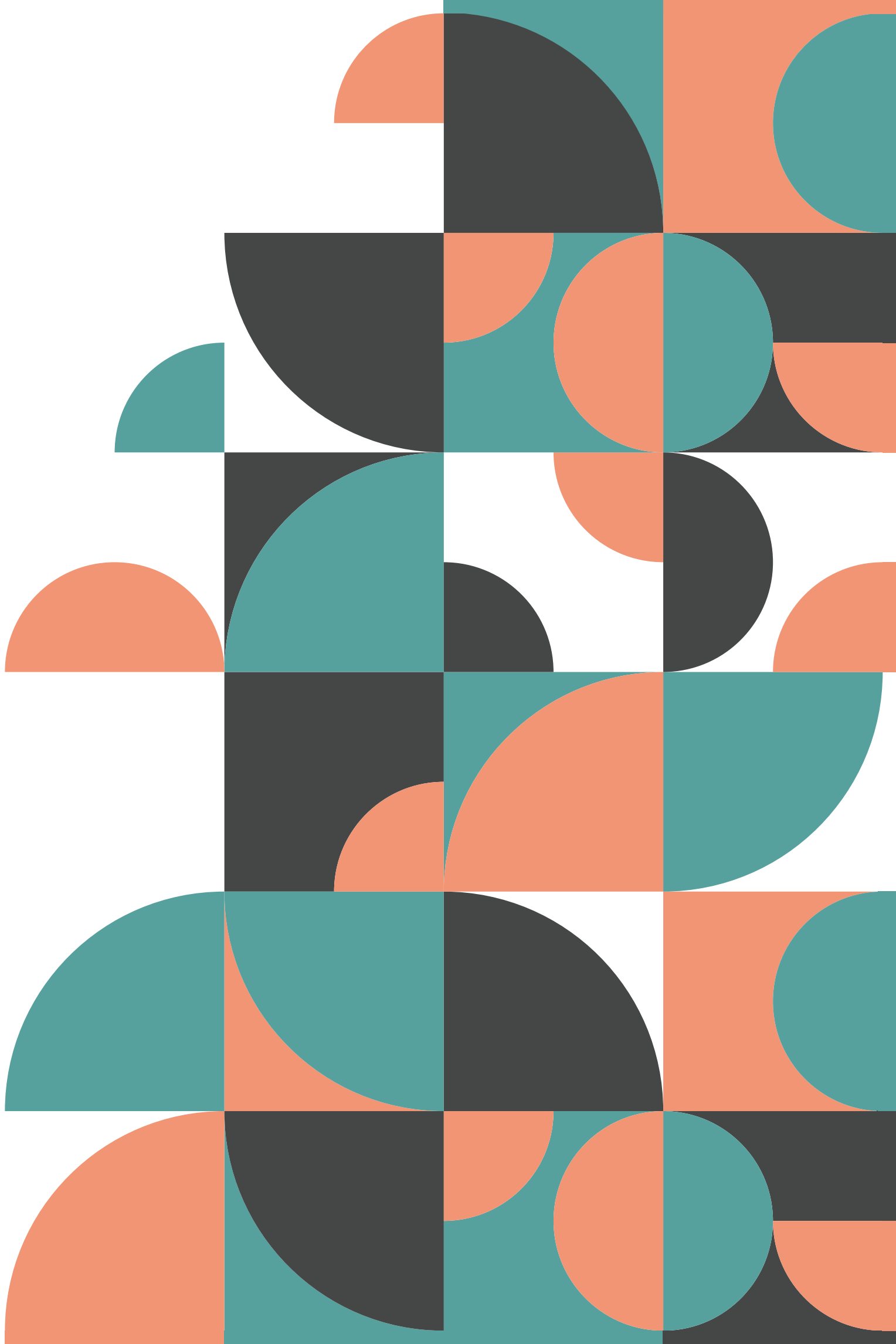
სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, ადგილი არ ჰქონია.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 04 სექტემბერს.

დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი





შპს „ზედ ნავთობს კომპანია“

მმართველობით ანგარიში - 2021-2022წწ.

სარჩევი:

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

1. კომპანიის შესახებ.

1.1. შპს „ზედ ნავთობის კომპანია“ დაფუძნდა 2013 წლის 26 მარტს საქართველოს კანონის „მეწარმეთა შესახებ“ თანახმად.

კომპანიის შექმნის მიზანი თავიდანვე იყო ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების სფეროში საქმიანობა და ამ სფეროში თავისი წვლილის შეტანა.

დაფუძნების შემდეგ კომპანიამ განახორციელა საჭირო უძრავი ქონების შეძენა და გაერთიანება. პარალელურად ახორციელებდა საჭირო ინვენტარისა და აღჭურვილობების (ტექნოლოგიური დანადგარების) მოძიებას, შეძენას, შემოტანას და ინსტალაციას.

პარალელურად ახორციელებდა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების საცავის მშენებლობას მოქმედი კანონმდებლობის და მიღებული ლიცენზიებისა და ნებართვების შესაბამისად.

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

1.2. როგორც თქვენთვის ცნობილია კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და სრულად შეესაბამება კანონით დადგენილ მოთხოვნებს. კანონმდებლობას ასევე შეესაბამება მისი მართვის სტილი და ვერტიკალი (უმაღლესი ორგანოა პარტიკორთა კრება, რომელიც ნიშნავს დირექტორ(ებ)ს, ხოლო ეს უკანასკნელი ასაქმებს საჭირო ცოდნისა და კვალიფიკაციის კადრებს, აფორმებს მათთან ხელშეკრულებებს, განუსაზღვრავს საქმიანობის მიმართულებებსა და ფარგლებს, რასაც ახორციელებს ორგანიზაციის შიდა დოკუმენტებით და თანამდებობრივი ინსტრუქციებით.

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

2. მმართველობა

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

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

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

3. საქმიანობის შედეგები

3.1. როგორც სახელწოდებიდან ჩანს კომპანია არის ნავთობპროდუქტების სფეროში მომუშავე კომპანია. იძენს, შემოაქვს ნედლი ნავთობის (ძირითადად საქართველოსში მოპოვებული ნავთობი), ახდენს მის გადამუშავებას, იღებს მაზუთის, დიზელის და ნედლი ბენზინის პროდუქციას, რმლებიც სხვადასხვა ქიმიური და ფიზიკური) პროცედურების გამოყენების შემდეგ ხდება სამომხმარებლო საწვავი (საქონელი). საქართველოს ბაზარზე არსებული ნავთობის სფეროში დასაქმებული კომპანიებისაგან იმით გამოირჩევა რომ მას აქვს ნავთობის გადამამუშავებელი წარმოება, რაც გარკვეულ უპირატესობას იძლევა, ხოლო სხვა კომპანიები ძირითადად იმპორტირებული ნავთობპროდუქტებს გაყიდვით არიან დაკავებულნი. აღნიშნული ჩვენს კომპანიას აძლევს საშუალებას დააწესოს ნაკლები ფასები და ამ მხრივაც იყოს ელასტიური. სწორედ ეს განაპირობებს იმას, რომ კომპანიას ნაწარმოებ პროდუქციის (მაზუთი, დიზელი, ბენზინი) გაყიდვის პრობლემა ძირითადად არ გააჩნია. კომპანია უმთავრესად მუშაობს საბითუმო პირობებით და პროდუქციას აწვდის სხვადასხვა დასახელების და სხვადასხვა სიდიდის კომპანიებს.

4. კომპანიის განვითარების გეგმები

4.1. ჩვენი კომპანია საქმიანობის 9 წლის განმავლობაში საკმაოდ განვითარდა და მოძლიერდა. დღის წესრიგში დგას დამატებითი სათავსების და საცავების მშენებლობა, რომლის დამატებასთან დაკავშირებით მიმდინარეობს იურიდიული პროცედურების გავლა. აღნიშნული პროცედურები გავლილი სანახევროდ და კიდევ დამატებით საჭიროა რამოდენიმე თვე რათა სრულად იქნეს დამღეული ბიუროკრატიული და ადმინისტრაციული პროცედურები და დაიწყოს გაფართოების სამუშაოები. გაფართოებისათვის კომპანიის მიერ 2019-2022 წლებში შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი და საცავების მშენებლობისათვის საჭირო მასალები. საცავების გაფართოება (დამატება) კომპანიას საშუალებას მისცეს იყოს უფრო მოქნილი ცვალებად საბაზრო პირობებთან (ძირითადად პლაცის

ცვალებადობასთან და დოლარის კურსის ცვალებადობასთან) მიმართებაში. კერძოდ მას საშუალება ექნება შეიძინოს ნედლეული მაშინ როდესაც პლაცი მისთვის მისაღები იქნება, გადაამუშაოს ისინი და პლაცის და დოლარის გაუარესების შემთხვევაში დააყოვნოს ისინი საკუთარ საცავებში გარეული დროით და გაყიდოს ისინი ხელსაყრელი პირობების დადგომის ან/და კლიენტების გამოჩენის შემთხვევაში. აღნიშნული მნიშვნელოვანი იქნება მისი ზარალის შემცირების და მინიმილიზაციისათვის.

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

5. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

6. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

6.1. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა ინდივიდუალური კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით, ეს ძირითადად იმითაა განპირობებულია, რომ კომპანიას არ აქვს პრობლემები ნედლეულის მოძიებასა და მზა პროდუქციის რეალიზაციაში, ანუ ჩვენი საწარმოო სიმძლავრეები და რეალიზაციიდან მიღებული უკუგება ურთიერთთანხვედრაშია და დამატებითი კვლევების საჭიროება რომელიმე რგოლის წინ წასაწევად არ გვესაჭიროება.

6.2. სანაცვლოდ ამისა ყოველდღიურად ხდება გამოქვეყნებული და რეალურ ბაზარზე არსებული ინფორმაციის მოპოვება პლაცების, ვალუტის კურსების, სხვადასხვა ნავთობკომპანიებიდან გასაყიდი და შესასყიდი პროდუქციის ფასების მოძიება და ჩვენს საქმიანობაში გამოყენება. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენი სფეროსათვის ფართო და ხანგრძლივი კვლევების ჩატარება და ამ მიმართულებით თანხების დხარჯვა არ იქნება ეფექტური და მომგებიანი, ვინაიდან ჩვენი საქმიანობის ძირითადი განმსაზღვრელი და მასტიმულირებელი კომპონენტები (პლაცი და დოლარის კურსი) იცვლება ყოველდღიურად და საჭიროა მივყევთ მას აქტიურ მიმდინარე რეჟიმში და არა ხანგრძლივი და კვლევების ჩატარებით, ხოლო რაც ეხება საქონლის საერთო მოცულობის იმპორტ-ექსპორტის და გაყიდვების შესახებ ინფორმაციას, ამ

ინფორმაციას მოვიძიებთ საქსტატის და სხვადასხვა სპეციფიკური (ამ სფეროს მომცველი) გამოცემებიდან.

7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

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

7.2. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა 19720918 ლარი შეადგინა, მონაცემებთან შედარებით ხოლო კომპანიის აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 27117983 ლარს

7.3. აღსანიშნავია, რომ 2022 წლის განმავლობაში განვითარებულმა მოვლენებმა, კერძოდ უკრაინაში მიმდინარე საომარმა მოქმედებებმა, ვერ შეაჩერა ჩვენი გაყიდვები და კომპანიას ხელი ვერ შეუშალა დაგეგმილი ამოცანების განხორციელებაში.

8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

8.1. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება, არ განხორციელებულა წილის ყიდვა-გაყიდვა ან/და პარტნიორებს შორის სხვაგვარი გადანაწილება. ამ კუთხითაც ჩვენი კომპანია სტაბილურია.

9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

10. მმართველობასთან დაკავშირებული სხვა რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

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

გათვალისწინებით, კომპანიის პროდუქცია ხასიათდება სტაბილურობით, რაც განაპირობებს კმაყოფილი და გაზრდილი კლიენტების რიცხვს.

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

10.6. გლობალური რისკი, უკრაინაში მიმდინარე საომარი მოქმედებები, ჩვენს კომპანიას შეიძლება ითქვას რომ არ შეეხო, პირიქით უკრაინის მხრიდან გაჩნდა ჩვენს მიერ წარმოებული საწვავის მიწოდების მოთხოვნა, რაც კანონმდებლობის დაცვით განხორციელებული იქნება ჩვენს მიერ.

შპს „ზენათობის კომპანია“
დირექტორი ბ. ბუთხუზი

