

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2023

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი -----

იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი -----

გიორგი ქსოვრელი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი






იოსებ მეგრელიძე

გიორგი ქსოვრელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ პარტნიორსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 405343070) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2023 წლის მაისიდან, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს (2022 წლის დასაწყისში - 9 317 ათასი ლარი, 2022 წლის ბოლოს - 14 432 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

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

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას

ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;

გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

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

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

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე

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

27 სექტემბერი, 2023 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	55 407	1 613	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	793 786	1 663 498	3.2.
მარაგები	14 432 299	9 317 128	3.3.
გადახდილი ავანსები	5 931 617	7 546 781	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	485 503	1 236 002	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 269 302	1 439 868	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	22 967 913	21 204 891	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	64 177	63 356	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	2 097 488	381 650	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2 161 665	445 007	
აქტივები სულ:	25 129 578	21 649 898	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	6 846 288	1 656 170	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	16 847 996	16 176 620	3.8.
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	800 844	1 446 191	3.12.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	656	1 258	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	24 495 785	19 280 237	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	224 315	3.9.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 267 034	122 623	3.10.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	1 267 034	346 938	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.11.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(633 442)	2 022 523	
კაპიტალი სულ:	(633 242)	2 022 723	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	25 129 578	21 649 898	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

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

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	55 407	1 613	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	793 786	1 663 498	3.2.
მარაგები	14 432 299	9 317 128	3.3.
გადახდილი ავანსები	5 931 617	7 546 781	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	485 503	1 236 002	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 269 302	1 439 868	3.5.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	22 967 913	21 204 891	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	64 177	63 356	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	2 097 488	381 650	3.6.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2 161 665	445 007	
აქტივები სულ:	25 129 578	21 649 898	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	6 846 288	1 656 170	3.7.
მოკლევადიანი სესხები	16 847 996	16 176 620	3.8.
სახელმწიფო ვალდებულებები	800 844	1 446 191	3.12.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	656	1 258	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	24 495 785	19 280 237	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	-	224 315	3.9.
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 267 034	122 623	3.10.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	1 267 034	346 938	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	3.11.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(633 442)	2 022 523	
კაპიტალი სულ:	(633 242)	2 022 723	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	25 129 578	21 649 898	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი _____ იოსებ მეგრელიძე
 ფინ. დირექტორი _____ გიორგი ქსოვრელი



თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	254 282 206	120 075 535	3.12.
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(253 291 211)	(115 532 106)	
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	990 996	4 543 428	
მიწოდების ხარჯები	(719 101)	(167 677)	3.13.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 677 387)	(1 322 704)	3.14.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(142 397)	(202 404)	3.15.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 547 889)	2 850 643	
ფინანსური შემოსავალი	29 309	30 932	
ფინანსური ხარჯი	(1 744 084)	(741 301)	3.16.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	1 692 510	170 665	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2 133 351	20 638	3.17.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 558 932)	(8 267)	3.18.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(995 734)	2 323 309	
მოგების გადასახადი	(254 967)	(185 435)	
წლის წმინდა მოგება	(1 250 701)	2 137 874	
წლის სრული შემოსავალი	(1 250 701)	2 137 874	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი ----- გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	254 282 206	120 075 535	3.12.
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოგება პირითადი საქმიანობიდან	(253 291 211)	(115 532 106)	
	990 996	4 543 428	
მიწოდების ხარჯები	(719 101)	(167 677)	3.13.
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 677 387)	(1 322 704)	3.14.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(142 397)	(202 404)	3.15.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 547 889)	2 850 643	
ფინანსური შემოსავალი	29 309	30 932	
ფინანსური ხარჯი	(1 744 084)	(741 301)	3.16.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	1 692 510	170 665	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2 133 351	20 638	3.17.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1 558 932)	(8 267)	3.18.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(995 734)	2 323 309	
მოგების გადასახადი	(254 967)	(185 435)	
წლის წმინდა მოგება	(1 250 701)	2 137 874	
წლის სრული შემოსავალი	(1 250 701)	2 137 874	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი

გიორგი ქსოვრელი



თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოდგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	263 175	263 375
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 137 874	2 137 874
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	2 401 049	2 401 249
განაწილებული დივიდენდი	-	(378 526)	(378 526)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(378 526)	(378 526)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	2 022 523	2 022 723
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(1 250 701)	(1 250 701)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	200	771 821	772 021
განაწილებული დივიდენდი	-	(1 405 263)	(1 405 263)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(1 405 263)	(1 405 263)
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	200	(633 442)	(633 242)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- იოსებ მეგრელიძე

ფინ. დირექტორი ----- გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	200	263 175	263 375
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	2 137 874	2 137 874
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული	200	2 401 049	2 401 249
შემოსავალი	-	(378 526)	(378 526)
განაწილებული დივიდენდი	-	(378 526)	(378 526)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული	-	(378 526)	(378 526)
ოპერაციები			
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	200	2 022 523	2 022 723
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(1 250 701)	(1 250 701)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული	200	771 821	772 021
შემოსავალი	-	(1 405 263)	(1 405 263)
განაწილებული დივიდენდი	-	(1 405 263)	(1 405 263)
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული	-	(1 405 263)	(1 405 263)
ოპერაციები			
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	200	(633 442)	(633 242)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბრის დახვლიდან:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

იოსებ მეგრელიძე

გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	289 376 992	141 045 158	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	814 018	-	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(239 318 128)	(112 800 934)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(492 876)	(420 828)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(370)	1 141	
გადახდილი გადასახადები	(46 933 584)	(35 357 984)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(85 319)	(756 336)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 360 733	(8 289 783)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(20 055)	(231 311)	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(2 526 993)	(103 049)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 547 048)	(334 360)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	320 892 817	135 490 424	
სესხების დაფარვა	(318 208 354)	(125 543 899)	3.19.
გადახდილი პროცენტები	(1 640 233)	(683 318)	
გადახდილი დივიდენდები	(1 335 000)	(359 600)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(392 731)	(252 287)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(683 501)	8 651 321	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(76 391)	(32 340)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	53 793	(5 162)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 613	6 775	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	55 407	1 613	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

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

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	289 376 992	141 045 158	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	814 018	-	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(239 318 128)	(112 800 934)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(492 876)	(420 828)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(370)	1 141	
გადახდილი გადასახადები	(46 933 584)	(35 357 984)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(85 319)	(756 336)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 360 733	(8 289 783)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(20 055)	(231 311)	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(2 526 993)	(103 049)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 547 048)	(334 360)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	320 892 817	135 490 424	
სესხების დაფარვა	(318 208 354)	(125 543 899)	
გადახდილი პროცენტები	(1 640 233)	(683 318)	3.19.
გადახდილი დივიდენდები	(1 335 000)	(359 600)	
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	(392 731)	(252 287)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(683 501)	8 651 321	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(76 391)	(32 340)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	53 793	(5 162)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 613	6 775	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	55 407	1 613	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

ფინ. დირექტორი

იოსებ მეგრელიძე

გიორგი ქსოვრელი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტესტა პეტროლიუმის“ (შემდგომში - კომპანია) მიერ. შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ დარეგისტრებულია 2019 წლის 03 ივლისს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405343070, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თინა იოსებიძის ქ., კორპუსი 51გ, ბინა 54. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენდა ფიზიკური პირი იოსებ მეგრელიძე (პ.ნ. 01024047701), რომელიც არის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;
- ბ) კომპანიის ხელმძღვანელობისა და წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორს;

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - იოსებ მეგრელიძე.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

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

1.6. ბიზნეს-გარემო

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

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

2.3. გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

საექვო მოთხოვნების აღიარება

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

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან

დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია.

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

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

მარაგები

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

გრძელვადიანი აქტივები

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

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

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

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

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

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

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

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

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

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

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

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

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: 1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0812 ლარი.

2021 წელს: 1 USD=3.2170 ლარი; 1 EUR=3.8152 ლარი.

2.8. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

- სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა:

(i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით;

მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია)

(ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება – შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით – 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-ისთვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება

ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო

შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან – ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები – გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	55 407	1 613
	55 407	1 613

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	846 101	1 766 025
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(52 316)	(102 528)
	793 786	1 663 498

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	14 387 568	9 272 398
სხვა მარაგები	44 730	44 730
	14 432 299	9 317 128

3.4. წინასწარ გადახდილი გადასახადები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	48 189 848	1 256 264
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(873 224)	628 516
ვადლებულება საბაჟოს წინაშე	(46 786 409)	(761 321)
ავანსების გამო დასარიცხი დღგ	(44 711)	112 544
	485 503	1 236 002

3.5. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	1 261 845	1 437 750
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	408	118
სხვა მიმდინარე აქტივები	7 050	2 000
	1 269 302	1 439 868

3.6. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

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

	2022 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2021	381 650
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	2 112 279
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(396 441)
სულ ხარჯები:	(396 441)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(396 441)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	2 097 488

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	366 176
საიჯარო ვალდებულების მატება	2 112 279
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	110 165
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	(147 294)
სულ ხარჯები:	(37 129)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	110 165
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(392 731)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	2 048 596

	2021 წელი
აქტივი	
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2020	453 929
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	145 008
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(217 286)
სულ ხარჯები:	(217 286)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(217 286)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2021	381 650

ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2020	433 420
საიჯარო ვალდებულების მატება	145 008
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	54 310
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	(14 278)
სულ ხარჯები:	40 033
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	54 310
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(252 284)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	366 176

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი			
ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	
	105 781	1 056 215	1 414 047

3.7. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტი კომპანიებში	1 061 526	311 473
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტი კომპანიებში	5 784 762	1 344 696
	6 846 288	1 656 170

3.8. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირითადი)	16 822 378	16 151 161
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	25 619	25 459
	16 847 996	16 176 620

- გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232798522, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 21.05.2020). გირავნობის საგანს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მარაგები სრულად.
- გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232830837, (ნოტარიუსი ირმა გოგია, 04.11.2020). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული არსებული და სამომავლო მარაგები სრულად, გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1.2 პუნქტში მითითებული არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება სრულად.
- გირავნობის ხელშეკრულება, 1231232957096, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 20.06.2022) შეთანხმება გირავნობის ხელშეკრულებაში 1231232957096 ცვლილების შეტანის შესახებ (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 28.10.2022). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების მე-2 მუხლის 2.1 პუნქტის 2.1.2 ქვეპუნქტში აღწერილი არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება.

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „ლიბერთი ბანკს“ (ს/კ 203828304), რომლის საფუძველია:

- გირავნობის ხელშეკრულება, 1660659254, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 18.08.2022). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების დანართში #1-ში აღწერილი საწვავის (მათ შორის ბენზინის) მთელი არსებული და სამომავლო მარაგები.
- გირავნობის ხელშეკრულება, C28922161.0595.001.06, (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 31.08.2022). გირავნობის საგანს წარმოადგენს გირავნობის ხელშეკრულების დანართში #1-ში მითითებული მოძრავი ქონება

3.9. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	-	224 315
	<u>-</u>	<u>224 315</u>

3.10. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები:

გრძელვადიან ვალდებულებას წარმოადგენს გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება.

3.11. საწესდებო კაპიტალი:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს.

3.12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები საწვავის ადგილობრივი რეალიზაციიდან	205 630 245	118 172 927
ამონაგები საწვავის საბაჟო საწყობიდან რეალიზაციიდან	1 968 523	1 572 744
ამონაგები საზღვარზე რეალიზაციიდან	-	327 400
რეექსპორტი	40 408 169	-
ექსპორტი	6 251 425	-
სხვა ამონაგები	23 843	2 463
	<u>254 282 206</u>	<u>120 075 535</u>

	2022	2021
01 იანვარი	1 446 191	1 581 290
აღიარებული ამონაგები	(1 213 342)	(1 318 915)
აღიარებული ამონაგებთან დაკავშირებული გადასახადი	(218 401)	(237 405)
მომხმარებლისთვის დაბრუნებული ავანსი	(14 448)	(24 971)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	800 844	1 446 191
31 დეკემბერი	800 844	1 446 191

3.13. მიწოდების ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
ტრანსპორტირების ხარჯი	686 908	159 139
მიწოდების სხვა ხარჯები	32 194	8 538
	719 101	167 677

3.14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	464 690	430 574
საბანკო ხარჯები	67 148	50 555
აქტივების გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	396 441	217 286
საიჯარო ხარჯები	593 411	566 402
საექსპლუატაციო ხარჯები	24 818	28 458
საკონსულტაციო ხარჯი	23 500	15 384
მივლინების ხარჯები	28 212	6 243
საგადასახადო ხარჯები	48 531	456
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30 636	7 346
	1 677 387	1 322 704

3.15. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
საოპერაციო იჯარის ხარჯები	-	424
სახელფასო ხარჯები	145 348	105 901
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(50 212)	75 519
საშუამავლო მომსახურების ხარჯები	-	3 689
ცვეთის ხარჯები	16 433	11 501
სხვა საოპერაციო ხარჯები	30 827	5 370
	142 397	202 404

3.16. ფინანსური ხარჯი:

	2022 წელი	2021 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	1 633 919	686 991
ფინანსური იჯარა	110 165	54 310
	1 744 084	741 301

3.17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი ჯარიმებიდან	950 470	1 934
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერიდან შემოსავალი	1 182 872	8 015
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	10 689
	2 133 351	20 638

3.18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერიდან ხარჯი	183 397	-
გემის მოცდენის ჯარიმა	943 140	-
ჯარიმები და საურავები	421 461	8 262
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10 934	5
	1 558 932	8 267

3.19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	16 151 161	317 999 841	3 792 730	320 892 571		1 571 216	16 822 378
სასესხო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	223 523	208 514	22 362	-	-	7 353	-
გადახდილი დივიდენდები	-	1 405 263	-	-	1 405 263	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	366 176	282 566	147 294	-	2 112 279	-	2 048 596
სულ:	16 740 860	319 896 183	3 962 386	320 892 571	3 517 542	1 578 569	18 870 973

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	25 459	1 627 277		1 622 004	5 432	25 619
გადასახდელი პროცენტები იურიდიული პირის მიმართ	792	10 683	48	9 887	52	(0)
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	-	110 165	-	110 165	-	-
სულ:	26 251	1 748 125	48	1 742 056	5 484	25 619

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესიო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	6 452 682	124 862 339	285 346	134 774 403	-	71 760	16 151 161
სასესიო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	-	-	19 928	243 451	-	-	223 523
გადახდილი დივიდენდები	-	378 526	-	-	378 526	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	433 420	197 974	14 278	-	145 008	-	366 176
სულ:	6 886 103	125 438 839	319 552	135 017 854	523 534	71 760	16 740 860

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

3.20. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

3.21. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, კომპანია მომხმარებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვას ახდენს ინდივიდუალური მომხმარებლების შესახებ ინფორმაციის შეგროვებს გზით (სადაც ეს შესაძლებელია) და მომხმარებლებისთვის, მათთან წარსული ურთიერთობის გამოცდილების გათვალისწინებით, დებიტორულ დავალიანების სიდიდეზე ლიმიტის დაწესების გზით.

კომპანია მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით, ფასს 9-ს მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად კომპანიამ მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

31.12.2022

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	-	660 713	162 541	22 847	846 101
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(13 214)	(16 254)	(22 847)	(52 316)
სულ:	-	647 499	146 287	-	793 786

31.12.2021

	არ არის ვალდებულებული	ვალდებულება არაუმეტეს 3 თვისა	ვალდებულება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვალდებულება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	-	1 507 930	238 605	19 490	1 766 025
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(30 159)	(52 879)	(19 490)	(102 528)
სულ:	-	1 477 771	185 726	-	1 663 498

წარმოდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2022 წ.	2021 წ.
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	1 663 498	1 323 441
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(50 212)	75 519
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულისება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	(819 501)	264 539
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	793 785	1 663 498

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მათი ვადიანობის მიხედვით.

31.12.2022

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	793 786	-	-	793 786
სავაჭრო ვალდებულებები	6 846 288	-	-	6 846 288
ნასესხები თანხები	15 450 136	-	-	15 450 136
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	23 090 210	-	-	23 090 210

31.12.2021

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	1 663 498	-	-	1 663 498
სავაჭრო ვალდებულებები	1 656 170	-	-	1 656 170
ნასესხები თანხები	16 176 620	-	224 315	16 400 935
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	19 496 287	-	224 315	19 720 602

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2022 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ – „ლიბერთი ბანკის“ და „თიბისი ბანკის“ წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, აშშ დოლარის მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

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

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 406	3 406
სხვა მიმდინარე აქტივები	911 245	911 245
აქტივები სულ:	914 650	914 650
სავაჭრო ვალდებულებები	6 471 449	6 471 449
მოკლევადიანი სესხები	15 471 137	15 471 137
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	439 524	439 524
გრძელვადიანი სესხები	-	-
ვალდებულებები სულ:	22 382 110	22 382 110
ნეტო შედეგი	(21 467 460)	(21 467 460)
USD (10% ცვლილება)	(2 146 746)	

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	
	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	749 619	749 619
აქტივები სულ:	749 619	749 619
სავაჭრო ვალდებულებები	1 344 696	1 344 696
მოკლევადიანი სესხები	12 742 887	12 742 887
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	224 315	224 315
ვალდებულებები სულ:	14 311 898	14 311 898
ნეტო შედეგი	(13 562 279)	(13 562 279)
USD (10% ცვლილება)	(1 356 228)	

3.22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	1	-	268
ხელფასები და სხვა სარგებელი	76 214	-	60 440	-
მივლინება	3 618	-	2 050	-
გაცემული დივიდენდი	1 405 263	-	378 526	-

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

3.23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

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

სასამართლო დაგები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნდა ერთი სასამართლო დავა შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ მიმართ თანხის დაკისრება ზიანის ანაზღაურების თაობაზე ხელშეკრულების ცალმხრივად შეწყვეტის გამო. დავა მიმდინარეობდა ბათუმის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიაში. მოსარჩლე მხარეს წარმოადგენდა შპს „ბათუმის ნავთობგადამამუშავებელი ქარხანა“.

აღნიშნულ სამოქალაქო საქმეზე ბათუმის საქალაქო სასამართლოს, სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 2023 წლის 11 იანვრის გადაწყვეტილებით შპს „ბათუმის ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნის“ სარჩელი არ დაკმაყოფილდ, ხოლო ნაწილობრივ დააკმაყოფილა შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ შეგებებული სარჩელი და შპს „ბათუმის ნავთობგადამამუშავებელი ქარხანას“ შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ სასარგებლოდ დაეკისრა ჯამურად 100668 ლარის გადახდა.

აღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრებული იქნა შპს „ბათუმის ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნის“ მიერ აპელაციის წესით ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა პალატაში.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონავირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. 2022 წლის ივნისიდან პრაქტიკულად, ყველა შეზღუდვა და რეგულაცია, გარდა სამედიცინო დაწესებულებებში პირბადის ტარებისა, გაუქმებულია.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები. თუმცა მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედა არსებულმა გარემოებამ და კომპანიამ უწყვეტ რეჟიმში გააგრძელა ფუნქციონირება. ახალი კორონავირუსის გავრცელების შედეგები კომპანიისთვის არ აღმოჩნდა მნიშვნელოვანი ხასიათის.

3.24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წლის 27 სექტემბრამდე, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 27 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ პარტნიორსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტესტა პეტროლიუმის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 405343070) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2023 წლის მაისიდან, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს (2022 წლის დასაწყისში - 9 317 ათასი ლარი, 2022 წლის ბოლოს - 14 432 ათასი ლარი). ყოველივე

ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან და მის მოძრაობასთან დაკავშირებით.

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

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას

ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;

გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის

განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

შპს ტესტა პეტროლიუმი

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ ს/ნ 405343070 დაარსდა 2019 წლის ივლისში, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. კომპანიის ნავთობპროდუქტის შესანახად საჭირო რეზერვუარები და ბაზები განთავსებულია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში, რომლებიც იჯარით აქვს აღებული. ძირითადი რეალიზაციის ბაზარი მოიცავს საქართველოს 3 რეგიონს - შიდა ქართლის, იმერეთის და აჭარის რეგიონებს და 2022 წლის განმავლობაში საწვავით ამარაგდა 238-მდე პარტნიორ კომპანიას, რომელთაგან არიან როგორც ავტოგასამართი სადგურები ასევე სამშენებლო და სხვა კომპანიები. რაც შეეხება მომწოდებლებს შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ - ს ჰყავს როგორც რეზიდენტი ასევე არარეზიდენტი მომწოდებელი კომპანიები.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“-ს დაარსებიდან მთელი 2019, 2020, 2021 და 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის დამფუძნებელი (100% წილის მფლობელი) და დირექტორი არის იოსებ მეგრელიძე (პ/ნ 01024047701). 2022 წელს თანამშრომელთა რაოდენობა კომპანიაში შეადგენდა 22 თანამშრომელს.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ არ ფლობს შვილობილ კომპანიებს.

კომპანიის გეგმები და მიზნები

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

2022 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია კვლევები ან სხვა მსგავსი ღონისძიებები. კომპანიას არ გააჩნია ინვესტიციები სხვა კომპანიებში.

რისკების ანალიზი

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

სავალუტო რისკი

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

ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

სავაჭრო მოთხოვნების ამოუღებლობის რისკი

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

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალმა შეადგინა 254,282,206 ლარი ხოლო წლის ზარალმა შეადგინა (1,250,701) ლარი. წლის ბოლოს კომპანიის აქტივების მთლიანი ღირებულება იყო 25,129,578 ლარი.

2021 წელთან შედარებით 2022 წელს ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით კომპანიას ჰქონდა შემოსავლების ზრდა და მოგების კლება.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური მაჩვენებლები	2022, ლარი
ამონაგები რეალიზაციიდან	254,282,206
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	253,291,211
საერთო მოგება	990,996
მთლიანი სრული შემოსავალი (წლის მოგება)	(1,250,701)
სულ აქტივები	25,129,578
სულ კაპიტალი	(633,242)
სულ ვალდებულებები	25,762,819
საერთო მოგების მარჟა	0.39%
გადასახადამდე მოგების მარჟა	-0.39%
ROA	-4.98%
ROE	197.51%

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“

იოსებ მეგრელიძე

დირექტორი

27 სექტემბერი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს ტესტა პეტროლიუმი

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ ს/ნ 405343070 დაარსდა 2019 წლის ივლისში, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია. კომპანიის ნავთობპროდუქტის შესანახად საჭირო რეზერვუარები და ბაზები განთავსებულია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში, რომლებიც იჯარით აქვს აღებული. ძირითადი რეალიზაციის ბაზარი მოიცავს საქართველოს 3 რეგიონს - შიდა ქართლის, იმერეთის და აჭარის რეგიონებს და 2022 წლის განმავლობაში საწვავით ამარაგდა 238-მდე პარტნიორ კომპანიას, რომელთაგან არიან როგორც ავტოგასამართი სადგურები ასევე სამშენებლო და სხვა კომპანიები. რაც შეეხება მომწოდებლებს შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ - ს ჰყავს როგორც რეზიდენტი ასევე არარეზიდენტი მომწოდებელი კომპანიები.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“-ს დაარსებიდან მთელი 2019, 2020, 2021 და 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის დამფუძნებელი (100% წილის მფლობელი) და დირექტორი არის იოსებ მეგრელიძე (პ/ნ 01024047701). 2022 წელს თანამშრომელთა რაოდენობა კომპანიაში შეადგენდა 22 თანამშრომელს.

შპს „ტესტა პეტროლიუმი“ არ ფლობს შვილობილ კომპანიებს.

კომპანიის გეგმები და მიზნები

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

2022 წელს კომპანიას არ განუხორციელებია კვლევები ან სხვა მსგავსი ღონისძიებები. კომპანიას არ გააჩნია ინვესტიციები სხვა კომპანიებში.

რისკების ანალიზი

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

სავალუტო რისკი

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

ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

სავაჭრო მოთხოვნების ამოუღებლობის რისკი

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

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალმა შეადგინა 254,282,206 ლარი ხოლო წლის ზარალმა შეადგინა (1,250,701) ლარი. წლის ბოლოს კომპანიის აქტივების მთლიანი ღირებულება იყო 25,129,578 ლარი.

2021 წელთან შედარებით 2022 წელს ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით კომპანიას ჰქონდა შემოსავლების ზრდა და მოგების კლება.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური მაჩვენებლები	2022, ლარი
ამონაგები რეალიზაციიდან	254,282,206
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	253,291,211
საერთო მოგება	990,996
მთლიანი სრული შემოსავალი (წლის მოგება)	(1,250,701)
სულ აქტივები	25,129,578
სულ კაპიტალი	(633,242)
სულ ვალდებულებები	25,762,819
საერთო მოგების მარჟა	0.39%
გადასახადამდე მოგების მარჟა	-0.39%
ROA	-4.98%
ROE	197.51%

შპს „ტესტა პეტროლიუმ“


იოსებ შეგრელიძე

დირექტორი

27 სექტემბერი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

