

შპს „ვი თი ჯგუფი“

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2023

ს ა რ ჭ ე ვ ი

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

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

კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- ... სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ... ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- ... თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

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

დირექტორი ----- **ლევან გოგია**

ფინ. დირექტორი ----- **ემზარ ოთხოზორია**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ვი თი ჯგუფის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვი თი ჯგუფის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205143824) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, 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-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები 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 გაცემულია 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“.

ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის ჯგუფს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, ჯგუფმა ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ჯგუფის 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

ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფის 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 საფუძველად 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

...ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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 მიუთითოთ 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 აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

27 სექტემბერი, 2023 წელი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	შენ.			
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.1	2 476 073	1 171 968	2 610 159
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	288 245	376 676	92 098
მარაგები	3.3	609 887	395 450	361 529
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები		541 148	134 877	71 724
საგადასახადო აქტივები		44 207	2 920	16 417
სხვა მიმდინარე აქტივები		73 363	63 732	135
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		4 032 923	2 145 623	3 152 062
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	3.4	10 449 312	9 986 137	7 760 520
საინვესტიციო ქონება	3.5	2 368 263	3 360 546	2 332 234
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	3.6	2 199 777	1 837 152	2 150 092
ინვესტიციები სხვა წილობრივ ინსტრუმენტებში	3.7	696 920	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	3.8	342 197	412 996	483 795
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		16 056 469	15 596 831	12 726 641
აქტივები სულ:		20 089 392	17 742 454	15 878 703
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.9	360 264	79 523	9 227
საგადასახადო ვალდებულებები		18 987	107 386	45 162
სახელმწიფო ვალდებულებები	3.12	633 106	551 038	301 243
მოკლევადიანი სესხები	3.10	278 294	430 206	917
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	3.8	160 725	197 866	199 605
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		128 305	23 270	135 270
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		1 579 681	1 389 289	691 424
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	3.10	1 815 806	2 016 798	281 631
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	3.8	409 198	560 726	679 077
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		2 225 004	2 577 524	960 708
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	3.11	2 000	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		15 931 112	13 585 893	13 947 366
მესაკუთრეთა კაპიტალი		15 933 112	13 587 893	13 949 366
არამაკონტროლებელი წილი				
კაპიტალი სულ:		16 284 707	13 775 641	14 226 571
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		20 089 392	17 742 454	15 878 703

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		2022	2021
	შენ.		
ამონაგები	3.12	8 615 839	6 355 013
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება		(5 547 824)	(4 683 410)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		3 068 015	1 671 603
მიწოდების ხარჯი	3.13	(402 800)	(286 627)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3.14	(1 360 154)	(1 189 411)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(167 337)	(147 394)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1 137 724	48 171
ფინანსური შემოსავალი		70 877	65 242
ფინანსური ხარჯი	3.15	(226 427)	(202 658)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან		556 005	446 244
წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში/(ზარალში) წილობრივი მეთოდის შესაბამისად	3.6	1 480 401	733 760
მოგება/(ზარალი) წილის რეალიზაციიდან		(13 158)	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		670 441	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		27 676	353 070
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.16	(237 563)	(859 347)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3 465 976	584 482
მოგების გადასახადი		(90 975)	(88 040)
წლის წმინდა მოგება		3 375 001	496 442
წლის სრული შემოსავალი		3 375 001	496 442
პერიოდის სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე		3 324 165	585 899
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		50 836	(89 457)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთათვის მისაკუთვნილებელი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020	2 000	13 947 365	13 949 365	277 205	14 226 570
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		585 898	585 898	(89 456)	496 441
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-
დივიდენდის განაწილება		(947 368)	(947 368)	-	(947 368)
ნაშთი 31.12.2021	2 000	13 585 895	13 587 895	187 748	13 775 643
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		3 324 165	3 324 165	50 836	3 375 001
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	113 011	113 011
დივიდენდის განაწილება		(978 947)	(978 947)	-	(978 947)
ნაშთი 31.12.2022	2 000	15 931 113	15 933 113	351 595	16 284 708

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი ----- ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	შენ.	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მიყიდვებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		10 240 187	7 369 481
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		5 575	-
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(6 677 330)	(4 932 148)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(1 908 354)	(2 312 474)
გადახდილი გადასახადები		(1 688 269)	(790 061)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(34 464)	(1 835)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		(62 654)	(667 037)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(511 464)	(4 247 763)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		1 956 287	919 493
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		(1 018 557)	(43 890)
მიღებული პროცენტები		38 082	32 123
მიღებული დივიდენდები		1 758 816	-
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		-	1 089 789
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		2 223 164	(2 250 247)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		129 911	-
სესხების აღება		2 227 760	3 348 533
სესხების დაფარვა		(2 125 579)	(806 590)
გადახდილი პროცენტები		(152 470)	(98 829)
გადახდილი დივიდენდები		(930 000)	(900 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		(850 378)	1 543 115
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)		(6 027)	(64 026)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		1 304 106	(1 438 196)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		1 171 968	2 610 159
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		2 476 073	1 171 968

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -----

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი -----

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვი თი ჯგუფის“ (შემდგომში - *კომპანია ან ჯგუფი*) მიერ. შპს „ვი თი ჯგუფი“ დარეგისტრირებულია 2006 წლის 13 აპრილს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 205143824, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გ. კარტოზიას ქ. N 6, ბ.3. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სათავო კომპანიის - შპს „ვი თი ჯგუფის“ პარტნიორებს წარმოადგენენ:

- ... ლევან გოგია (პ/ნ 01024020629) - 50%;
- ... თეიმურაზ გაბელია (პ/ნ 01025008517) - 35%;
- ... ირაკლი გოგია (პ/ნ 01024020630) - 15%.

1.3. ჯგუფის სათავო კომპანიის მართვის ორგანოებია:
მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორები.

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

1.4. ჯგუფში შედის შვილობილი საწარმოები:
შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლა“, საიდენტიფიკაციო კოდი 445519537, რეგისტრირებული 03.11.2017 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. ბათუმი, ბაგრატიონის ქ. #117. წილობრივი მონაწილეობა - 65% (35%-ს ფლობს შპს „თაიმსერვისი“, ს/ნ 204570357);

შპს „ქემიქალს“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039426, რეგისტრირებული 16.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. #6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 50% (40%-ს ფლობს შპს „ჯი სი ჯი“, ს/ნ 405039015, ხოლო 10%-ს ფიზიკური პირი ირაკლი გოგია).

შპს „ქართულ-ამერიკული საგანმანათლებლო საზოგადოება“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405319588 რეგისტრირებული 18.02.2019 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. #6, ბინა 1. წილობრივი მონაწილეობა - 52% (28%-ს ფლობს შპს „თაიმსერვისი“, ს/ნ 204570357, ხოლო 20%-ს - ფიზიკური პირი ანა კვანჭილაშვილი).

1.5. კომპანიას ჰყავს მეკავშირე საწარმოები:
შპს „ჯი სი ჯი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405039015, რეგისტრირებული 15.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. #6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 42,50% (20,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ირაკლი ფირცხალაიშვილი, 20,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი როგავა, 5%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ირაკლი გოგია, 11,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი კობა ჭანტურია);

შპს „ჯორჯიან ბლუბერი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 405402602, რეგისტრირებული 10.07.2020 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დემეტრე თავდადებულის ქუჩა, კორპ. 18, ბ. 51. წილობრივი მონაწილეობა - 26,6% (26,6%-ს ფლობს შპს „თაიმსერვისი“, ს/ნ 204570357, 9,6%-ს ფლობს ფიზიკური პირი კახაბერ სონიშვილი, 9,6%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი ანჩაბაძე, 9,6%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გია

შალამბერიძე, 4%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ლევან ქუთათელაძე, 10%-ს ფლობს ფიზიკური პირი დავით ბარჯაძე, 4%-ს ფლობს ფიზიკური პირი დავით ბახტაძე).

1.6. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

ბიტუმის ემულსიის წარმოება და რეალიზაცია; სატრანსპორტო მომსახურება; უძრავი ქონების იჯარით გაცემა; განათლება; ნედლეულის იმპორტი და რეალიზაცია.

1.7. ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს სამსჯელო საკითხებს.

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ჯგუფი წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ ფასს-ები) მიხედვით. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ჯგუფის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

2.2. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების) სრულ ვერსიასთან 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 ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ 2022 წელს ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების ძირითადი საფუძველი

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფასს-ების შესაბამისად. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ 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 ბიზნეს მოდელი 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 რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით, სამართლიან ღირებულებაში ცვლილების მოგება-ზარალის ანგარიშებზე ასახვით.

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 აქციის 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 პერიოდიანი 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. კომპანია უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას, შენახვის მომსახურებას, მარცვლეულის ამოტვირთვა/გადატვირთვის მომსახურებას. 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 ჯგუფის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

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

საეჭვო მოთხოვნების აღიარება

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

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელობა სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელობა სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი არ აღიარდება, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

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 შემცირებად ნაშთთა მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებად ნაშთთა მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ სალიკვიდაციო 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:

შენობა-ნაგებობები

- 2%;

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	-20%.

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 მომსახურის 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც ჯგუფი ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან სხვა პირთან ერთად აკონტროლებს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შემდგომი თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

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 გამონაკლისის შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი ჯგუფის 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 ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელოს, 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 განასხვავონ 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 ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი 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 ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	91	583	1 244
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	2 475 982	1 171 385	2 608 915
ჯამი	2 476 073	1 171 968	2 610 159

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
დებიტორული მოთხოვნა მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან	358 121	425 262	129 003
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(69 876)	(48 586)	(36 905)
ჯამი	288 245	376 676	92 098

3.3. მარაგები:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნედლეული	238 186	248 528	138 083
მზა პროდუქცია	365 643	143 147	220 249
სხვა მარაგები	6 058	3 776	3 197
ჯამი	609 887	395 451	361 529

3.4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	ავიჯი და სხვა ინვენტარი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 057 677	1 185 138	1 173 292	132 327	932 059	157 516	20 591	11 658 600
დამატება	795 140	11 817	1 759	60 063	28 121	33 006	-	929 906
(შემცირება)	-	(78 935)	-	(6 640)	(3 681)	(1 665)	-	(90 921)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 852 817	1 118 020	1 175 051	185 750	956 499	188 857	20 591	12 497 585
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	285 511	367 438	478 719	61 646	410 795	57 181	11 173	1 672 462
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	88 758	77 659	127 178	21 764	79 994	27 720	2 627	425 700
ჩამოწერა	-	(43 316)	-	(2 871)	(2 961)	(741)	-	(49 889)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	374 269	401 781	605 897	80 539	487 828	84 160	13 800	2 048 273
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 478 549	716 239	569 154	105 212	468 671	104 697	6 791	10 449 312

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერია ლური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5 523 130	1 222 193	1 143 024	130 697	928 385	106 694	9 086 538
დამატება	3 275 684	-	30 268	18 273	18 618	58 195	3 389 214
(შემცირება)	(741 137)	(37 055)	-	(16 643)	(14 944)	(7 373)	(817 152)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 057 677	1 185 138	1 173 292	132 327	932 059	157 516	11 658 600
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება							
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	237 758	293 563	370 639	52 217	324 854	36 437	1 326 019
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	72 115	87 077	108 080	21 755	95 755	20 744	406 148
ჩამოწერა	(24 363)	(13 202)	-	(12 326)	(9 814)	-	(59 705)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	285 511	367 438	478 719	61 646	410 795	57 181	1 672 462
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 772 167	817 700	694 573	70 682	521 264	100 335	9 986 138

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის უძრავი ქონება, რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2022 წ.-ის მდგომარეობით არის 2 320 035 ლარი, დაგირავებული იყო „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

3.5. საინვესტიციო ქონება:

საინვესტიციო ქონება აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

	საინვესტიციო ქონება (GEL)
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 510 421
დამატება (შემცირება)	- (1 080 432)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 429 989
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	149 875
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	27 162 (115 314)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61 723
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 368 266

	საინვესტიციო ქონება (GEL)
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 472 989
დამატება (შემცირება)	1 485 089 (447 657)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 510 421
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	140 755
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	37 394 (28 274)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	149 875
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 360 546

2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფმა მოახდინა დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ საინვესტიციო ქონების შეფასება და გამოყენებული იქნა დასაშვები საწყისი ღირებულების მეთოდი. შეფასება ჩაატარა აკრედიტებულმა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და ასევე აქვს გამოცდილება შესაფასებელი საინვესტიციო ქონების ანალოგიური ქონების შეფასებაში. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები, ფასს 13-ის პრინციპების შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად გამოყენებულია გაყიდვების შედარების მეთოდი. ჯგუფმა შეფასებული სამართლიანი ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება და დარჩა თვითღირებულების მოდელზე. ჯგუფი იყენებს შემცირებად ნაშთთა მეთოდს და შენობა-ნაგებობებისთვის გამოყენებული აქვს წლიური 2%.

შესადარისი გაყიდვების (შედარების) მეთოდი დაფუძნებულია შესადასებელი ობიექტის ანალოგიურ ობიექტთან შედარებაზე, რომლებზეც შესაძლებელია ინფორმაციის მოპოვება ფასებთან და გარიგებებთან დაკავშირებით. ანუ, იგი დაფუძნებულია პრინციპზე, რომ ინვესტორი არ გადაიხდის ქონების შემენაში იმაზე მეტს, რაც ღირს შესადარისი ელემენტების მიხედვით ანალოგიური ობიექტი.

უძრავი ქონების შეფასება შესადარისი გაყიდვების მეთოდით მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

- შესაფასებელი ობიექტის ანალოგიური ობიექტების გაყიდვებისა და შეთავაზებების მონაცემების შეგროვებასა და ანალიზს;
- შესაფასებელ ობიექტთან ანალოგიური ობიექტების შედარებას სხვადასხვა პარამეტრებით (ადგილმდებარეობა, ფიზიკური მახასიათებლები, გაყიდვების პირობები და სხვ.);
- ფასების კორექტირებას შესაფასებელ ობიექტთან თითოეული ანალოგიური ობიექტის განსხვავებების გათვალისწინებით;
- კორექტული ფასების ანალიზის საფუძველზე შესაფასებელი ობიექტის ღირებულების განსაზღვრას.

2022 წლის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონებად აღიარებული შენობა-ნაგებობები მდებარეობს ქ. თბილისში და ქ. ბათუმში. შემოსავლიანი აქტივები მოიცავს საგანმანათლებლო დაწესებულებებს, მათ შორის იმ მიწის ნაკვეთს, რომელიც საჭიროა იჯარის გენერირების მიზნით. თავისუფალი აქტივი მოიცავს იმ შენობა/ნაგებობებს და მიწის ნაკვეთებს, რომლებიც ანგარიშგების თარიღისთვის არ არის იჯარით გაცემული, არამედ არის ჯგუფის მფლობელობაში კაპიტალური ღირებულებების გაზრდის მიზნით, ან სამომავლოდ იჯარით გასაცემად.

3.6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში:

შპს „ვი თი ჯგუფის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „ჯორჯიან ბლუბერი“-ში ინვესტიცია განისაზღვრება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 996	750	138 682
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14 065	47 213	42 125
გრძელვადიანი აქტივები	743 230	12 381	579 122
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 273	31 059	13 503
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	550 000	597 698	600 000

	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(18 640)	(12 265)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება	(55 770)	(194 997)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	(55 770)	(194 997)

შპს „ვი თი ჯგუფის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „ჯი სი ჯი“-ში განისაზღვრება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	186 978	415 504	2 677 494
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1 976 403	2 324 783	1 433 061
გრძელვადიანი აქტივები	5 328 431	5 578 360	6 020 910
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	583 226	762 020	835 184
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	800 658	458 994	1 982 496
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	94 191	820 643	1 813 322

	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები	26 714 184	18 754 656
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(413 855)	(452 249)
საპროცენტო შემოსავალი	27 718	44 078
საპროცენტო ხარჯი	(73 223)	(114 625)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(357 359)	(168 821)
წლის წმინდა მოგება	3 518 203	2 312 968
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	3 518 203	2 312 968

3.7. ინვესტიციები სხვა წილობრივ ინსტრუმენტებში:

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში წარმოადგენს თერთმეტ სხვადასხვა კომპანიაში 19%-იან წილობრივ მონაწილეობას. კომპანიების საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობა, ყველა მათგანი დაფუძნებულია 2022 წლის განმავლობაში. ინვესტიცია წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით.

3.8. აქტივის გამოყენების უფლება:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

იჯარით აღებულია შენობა-ნაგებობა, რომელსაც ეკონომიკური საქმიანობისთვის იყენებს „ვი თი ჯგუფში“ შემავალი საწარმო - შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლა“.

	2022 შენობა-ნაგებობები	2021 შენობა-ნაგებობები	2020 შენობა-ნაგებობები
აქტივი			
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2021	412 996	483 795	699 407
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	-	-	-
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(70 799)	(70 799)	(75 421)
სულ ხარჯები:	(70 799)	(70 799)	(75 421)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(70 799)	(70 799)	(75 421)
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	342 197	412 996	483 795
ვალდებულება			
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	758 592	878 682	-
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	77 166	95 845	95 184
საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული საიჯარო ვალდებულებიდან	(89 568)	(49 737)	146 435
სულ ხარჯები:	(12 402)	46 108	241 619
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(12 402)	46 108	241 619
საიჯარო ვალდებულების გასვლა (ხელშეკრულების მოდიფიკაციით)	-	-	(140 191)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(176 267)	(166 198)	(42 000)
საიჯარო ვალდებულების კაპიტალში შეტანა	-	-	(189 150)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	569 923	758 592	(129 722)

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი

	ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5-10 წლამდე
31.12.2021	16 889	173 552	694 209	139 770
31.12.2022	14 734	151 388	576 083	-

3.9. საფაქრო ვალდებულებები:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
კრედიტორული დავალიანება	360 264	79 522	9 227
ჯამი	360 264	79 522	9 227

3.10. სესხები:

	31.12.2022	
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
272 602	1 815 806	5 691

	31.12.2021	
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
424 024	2 016 801	6 182

	31.12.2020	
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
-	281 631	917

3.11. საწესდებო კაპიტალი:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ვი თი ჯგუფის“ დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2000 ლარს.

3.12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2022	2021
ამონაგები ბიტუმის ემულსიის რეალიზაციიდან	4 389 663	3 351 706
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	1 406 668	901 515
ამონაგები საგანმანათლებლო მომსახურებიდან	2 168 916	1 790 481
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	293 072	271 909
დანარჩენი ამონაგები მომხმარებლებთან	357 520	39 403
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
სულ	8 615 839	6 355 013

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

	2022	2021
01 იანვარი	551 038	301 243
აღიარებული ამონაგები	(2 049 225)	(1 402 397)
მომხმარებლებისთვის დაბრუნებული ავანსი	(35 882)	(3 878)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	2 167 176	1 656 070
31 დეკემბერი	633 106	551 038

3.13. მიწოდების ხარჯები:

	2022	2021
საქონლის ტრანსპორტირება და შენახვა	2 812	49 657
რეკლამა	2 867	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	397 121	236 970
სულ	402 800	286 627

3.14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2022	2021
თანამშრომელთა ანაზღაურება	748 731	722 980
კომუნიკაცია	15 762	16 280
კომუნალური ხარჯები	143 998	82 587
საწვავი	8 786	6 443
იჯარის ხარჯი	65 356	45 906
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	70 799	70 799
საკონსულტაციო ხარჯები	11 423	9 450
აუდიტის ხარჯები	17 695	16 780
საგადასახადო ხარჯები	27 632	27 967
საბანკო ხარჯები	2 110	23 145
დაზღვევის ხარჯები	4 605	12 358
მივლინების ხარჯები	28 149	13 214
ცვეთის ხარჯები	78 258	101 049
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	136 850	85 325
სულ	1 360 154	1 234 283

3.15. ფინანსური ხარჯი:

	2022	2021
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	149 261	106 813
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	77 166	95 845
სულ	226 427	202 658

3.16. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	381	11 770
დამფძნებლებზე პრემიის სახით გაცემული თანხები	237 182	847 577
სულ	237 563	859 347

3.17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკუროსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება	2 438 106	2 125 579	662 121	2 227 760	210 244	2 088 411
გადახდილი დივიდენდები	-	978 947	-	978 947	-	-
სულ:	2 438 106	3 104 526	662 121	3 206 707	210 244	2 088 411

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	8 901	149 019	145 810	5 692
სულ:	8 901	149 019	145 810	5 692

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკუროსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება	281 631	806 590	480 897	3 348 533	95 429	2 438 106
გადახდილი დივიდენდები	-	900 000	-	900 000	-	-
სულ:	281 631	1 706 590	480 897	4 248 533	95 429	2 438 106

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	916	98 829	106 813	8 901
სულ:	916	98 829	106 813	8 901

3.18. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გასწორდა წინა პერიოდის შეცდომები და გაკეთდა რეკლასიფიკაციები. აღნიშნული აისახა ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის შესაბამისი მუხლების შესწორებით. შემდეგი ცხრილი აჯამებს აღნიშნული ცვლილების გავლენას შესაბამის მუხლებზე:

	წარდგენილი გასული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში	წარდგენილი მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში	სხვაობა
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
არამაკონტროლებელი წილი	551 680	187 748	(363 932)
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
არამაკონტროლებელი წილი	547 007	277 205	(269 802)
	2021	2021	
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(4 638 538)	(4 683 410)	(44 872)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 234 283)	(1 189 411)	44 872

3.19. 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 ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასებითი ტექნიკის 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 ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.20. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ჯგუფი 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. ჯგუფი მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რისთვისაც შემუშავებული აქვს საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკა, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საკრედიტო რისკს.

ჯგუფის მომხმარებლების შესახებ არ არსებობს გამოქვეყნებული საკრედიტო რეიტინგები. აქედან გამომდინარე, ჯგუფი 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.

ჯგუფი მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად ჯგუფმა 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)	205 975	1 425	108 559	42 161	358 120
საბალანსო ღირებულება	-	(6)	(27 708)	(42 161)	(69 875)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(6)	(27 708)	(42 161)	(69 875)
სულ:	205 975	1 420	80 850	-	288 245

31.12.2021

	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)	347 795	850	37 455	39 162	425 263
საბალანსო ღირებულება	-	(60)	(9 364)	(39 162)	(48 586)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(60)	(9 364)	(39 162)	(48 586)
სულ:	347 795	790	28 092	-	376 677

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	2022 წ.	2021 წ.
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(48 586)	(36 905)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულისრება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	14 364	7 688
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(69 875)	(48 586)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის 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	358 120	-	-	358 120
სავაჭრო ვალდებულებები	360 264	-	-	360 264
ნასესხები თანხები	149 871	128 423	1 815 806	2 094 099
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	868 255	128 423	1 815 806	2 812 483

31.12.2021

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	425 263	-	-	425 263
სავაჭრო ვალდებულებები	84 315	-	-	84 315
ნასესხები თანხები	339 984	90 221	2 016 801	2 447 007
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	849 562	90 221	2 016 801	2 956 585

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2022 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ – „საქართველოს 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 ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ევროს და აშშ დოლარის სავალუტო კურსებთან მიმართებაში, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული 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.

	EURO	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	85 821	85 821
სავაჭრო მოთხოვნები	3 173	3 173
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი	870	870
აქტივები სულ:	89 864	89 864
სავაჭრო ვალდებულებები	643	643
მოკლევადიანი სესხები	222 341	222 341
გრძელვადიანი სესხები	1 560 089	1 560 089
გადასახდელი პროცენტები	1 626	1 626
ვალდებულებები სულ:	1 784 700	1 784 700
ნეტო შედეგი	(1 694 836)	(1 694 836)
Euro (10% ცვლილება)	(169 484)	

31 დეკემბერი, 2021 წ.

	EURO	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯი	2 027	2 027
აქტივები სულ:	2 027	2 027
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	424 024	424 024
გრძელვადიანი სესხები	1 944 080	1 944 080
გადასახდელი პროცენტები	2 158	2 158
ვალდებულებები სულ:	2 370 261	2 370 261
ნეტო შედეგი	(2 368 234)	(2 368 234)
Euro (10% ცვლილება)	(236 823)	

3.22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

1 ლარის სიზუსტით				
	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
ვალდებულებები დაქირავებული პირების მიწ	-	645	-	-
გაცემული დივიდენდი	978 947	-	947 368	-
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	575 078	-	307 571	-
პრემია	3 755	-	830 676	-
საქონლისა და მომსახურების მიყიდვა	10 017	-	9 732	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	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
კრედიტორული დავალიანება	-	14 831	-	16 358
დებიტორული დავალიანება	-	15 983	-	106 500
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები	177 500	-	168 679	-
საქონლისა და მომსახურების მიყიდვა	367 565	-	1 224 867	-
ძირითადი საშუალებების მიყიდვა	700	-	-	-

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 თავისებურების მიუხედავად, მენეჯმენტი იმედოვნებს, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა

საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს ჯგუფი ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს მეორე მხრის წინააღმდეგ.

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, ჯგუფს შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები. თუმცა მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედა არსებულმა გარემოებამ და ჯგუფმა უწყვეტ რეჟიმში გააგრძელა ფუნქციონირება. ახალი კორონავირუსის გავრცელების შედეგები კომპანიისთვის არ აღმოჩნდა მნიშვნელოვანი ხასიათის.

3.24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2023 წლის 27 სექტემბრამდე, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

შპს „ვი თი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

41 საქმიანობის მიმოხილვა

7

საქმიანობის მიმოხილვა

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შესავალი

„ვი თი ჯგუფი“ წარმოადგენს ჰოლდინგს (შემდგომში - *ჯგუფი*). ჰოლდინგის სათავე კომპანიაა შპს „ვი თი ჯგუფი“ (ს/კოდი 205143824), რომელიც თავის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმატებულად მოღვაწეობს ეკონომიკის სხვადასხვა სფეროებში, კერძოდ ბიტუმის წარმოება და რეალიზაცია, სატრანსპორტო მომსახურება, უძრავი ქონების მართვა, ასევე კომპანიის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს ზოგადსაგანმანათლებლო სფერო.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდება და ბიტუმის ემულსიის წარმოება-გაყიდვა. თამამად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანიას ამ სფეროებში საქართველოს ბაზარზე მნიშვნელოვანი წილი უკავია.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „ქემიქალსი“ (ს/კოდი 405039426) წარმოადგენს მსოფლიოში უმსხვილესი კომპანიის „Nouryon“ ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში. შპს „ქემიქალსი“ ახორციელებს სპეციფიკური ქიმიური საშუალებების, კერძოდ, ემულგატორებისა და ადგეზიური დანამატების იმპორტსა და რეალიზაციას საქართველოში, რაც ეხმარება მწარმოებლებს აწარმოონ ხარისხიანი პროდუქცია.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლა“ (ს/კოდი 445519537) დაარსდა 2017 წელს. სკოლის სასწავლო პროგრამების უმთავრესი მიზანია აღსაზრდელები განვითარების კვალდაკვალ მიყვანენ თანამედროვე მსოფლიოს, მიეცეს მათ ნიჭსა და შესაძლებლობებს განვითარებისა და სიახლეების ათვისების საშუალება.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „ქართულ-ამერიკული საგანმანათლებლო საზოგადოება“ (GAEC) დაარსდა 2019 წელს. GAEC-ის მიზანია ქართულ საგანმანათლებლო ბაზარზე ხარისხიანი და საჭიროებებზე ორიენტირებული სასწავლო პროგრამებით დაიმკვიდროს ადგილი. ამ მიზნით საზოგადოება:

- საკონსულტაციო და სერვის მომსახურებას უწევს როგორც კერძო, ასევე საჯარო პროფილის ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებებს/სკოლებს (ძირითადად, უცხო ენების კათედრის განვითარებისა და უცხო ენების სწავლების მიმართულებით);

- საკუთარი სასწავლო ცენტრის ბაზაზე მომხმარებლებს სთავაზობს სხვადასხვა პროფილისა და მიმართულების მაღალი ხარისხის საგანმანათლებლო კურსებს და მომხმარებლის საჭიროებებზე ორიენტირებულ სასწავლო პროგრამებს;
- ორგანიზებას უწევს სეზონურ გასვლით ბანაკებსა და სკოლებს.

დაფუძნებიდან მის სახელს არაერთი წარმატებული პროექტი უკავშირდება, მათ შორის, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი სასწავლო ცენტრის გახსნა.

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ეკუთვნის 34% შპს „ჯი სი ჯი“-ში (ს/კოდი 405039015), რომელიც დაარსდა 2014 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობაა ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია, საგზაო სამუშაოები.

შპს „ვი თი ჯგუფმა“ 2020 წელს ასევე დააფუძნა შპს „ჯორჯიან ბლუბერი“ (ს/კოდი 405402602), რომელშიც ჯგუფი 27% წილს ფლობს. ამ საწარმოს საქმიანობის სფერო არის ლურჯი მოცვის მოყვანა და რეალიზაცია.

შპს „ვი თი ჯგუფმა“ 2022 წელს სოფლის მეურნეობის დარგში დააფუძნა კიდევ 11 ახალი კომპანია (შპს ჯეოაგრო ისთეით, ს/კ 405572189, შპს ორგანიკ ბლუბერი, ს/კ 405572072, შპს ბლუბერი ვილიჯ, ს/კ 405572287, შპს ფრემ ფრუთს გარდენ, ს/კ 405572143, შპს ჯორჯიან ფრუთ გარდენს, ს/კ 405573990, შპს ბლუბერი რანთშ, ს/კ 405572152, შპს ჯეორჯიან ორგანიკ გარდენინგ, ს/კ 405572269, შპს აგროეიქაზ, ს/კ 405572278, შპს ჯორჯიან ფრემ ფრუთს, ს/კ 405533007, შპს ჯორჯიან აგრო ფილდს, ს/კ 405533061, შპს ჯორჯიან აგრო გრუპ, ს/კ 405574052), რომლებშიც ჯგუფი ფლობს 19% წილს და ამ კომპანიების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია - ლურჯი მოცვის მოყვანა რეალიზაცია და სხვადასხვა ერთწლიანი კულტურების მოყვანა და რეალიზაცია.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს მიზანია განახორციელოს ინვესტიციები საგანმანათლებლო და აგრო მიმართულებით.

მიმდინარე წელს შპს „ვი თი ჯგუფმა“ შეიძინა მიწის ნაკვეთი თბილისში, სადაც წელიწადნახევრიანი აქტიური სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების დასრულების შემდეგ 2023 წლის სექტემბერში წარმატებით დაიწყო სასწავლო პროცესი შპს „თბილისის ქართულ-ამერიკულმა სკოლა“-მ.

შპს „ბათუმის ქართულ-ამერიკული სკოლის“ სამომავლო გეგმები უკავშირდება ინტერნაციონალიზაციის პროცესს - საერთაშორისო ავტორიზაციის მოპოვებით. გარდა ინტერნაციონალიზაციის პროცესისა, სკოლა პარტნიორ ორგანიზაციებთან ერთად განახორციელებს სეზონურ სკოლებსა და ბანაკებს სასკოლო არდადეგების პერიოდში და

ასევე, სკოლის მოსწავლეებს შესთავაზებს საერთაშორისო გაცვლით პროგრამებში მონაწილეობის შესაძლებლობას.

2022 წლის განმავლობაში განხორციელდა ინვესტიცია აგრო მიმართულებით დასავლეთ საქართველოში დაახლოებით 230 ჰა მიწის ნაკვეთებში. საწყის ეტაპზე დაგეგმილია 60 ჰა ფართობის მოცვის ბაღის გაშენება.

2022 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფი 2018 წლიდან წარმოადგენს მე-2 ზომითი კატეგორიის ჯგუფს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, მისთვის, როგორც მე-2 ზომითი კატეგორიის ჯგუფისთვის, წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან - **8 616 ათასი ლარი.**

მოგება ძირითადი საქმიანობებიდან - **3 068 ათასი ლარი.**

მოგება პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (ე.წ. EBITDA) – **1 138 ათასი ლარი.**

მოგება დაბეგვრამდე - **3 466 ათასი ლარი.**

აქტივების ჯამი 31.12.2022 წ. მდგომარეობით - **20 089 ათასი ლარი.**

არაფინანსური საკითხები

სოციალური და დასაქმების საკითხები

ჯგუფის თითოეულ თანამშრომელს საკუთარი წვლილი შეაქვს ჯგუფის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ დასაქმებულია ჯამში 160-ზე მეტი ადამიანი.

ჯგუფი ჩვეულებრივ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწყვედით მუშაობა.

შრომის უსაფრთხოება და ჯანმრთელობის დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას, რისთვისაც *ჯგუფი* ახორციელებს რიგ ღონისძიებებს და რაც უზრუნველყოფს დასაქმებულთათვის უსაფრთხო-კომფორტული გარემოს შექმნას. დღეისათვის *ჯგუფს* ჰყავს „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონით გათვალისწინებული შესაბამისად სერტიფიცირებული შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის მენეჯერი.

ჯგუფი ზრუნავს, რომ დანერგოს და განავითაროს შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის თანამედროვე სტანდარტები, რითაც უზრუნველყოფს *ჯგუფში* დასაქმებული პერსონალის ჯანმრთელობის დაცვას უსაფრთხო სამუშაო გარემოს და ამით სამუშაოს შესრულების ხარისხის გაუმჯობესებას.

ჯგუფი ზრუნავს არა მხოლოდ საწარმოში დასაქმებული პერსონალის, არამედ კონტრაქტორი, ქვეკონტრაქტორი და საწარმოში ვიზიტორთა უსაფრთხოებაზე.

ჯგუფი წარმატებით იყენებს და ნერგავს საქართველოს მოქმედ და საერთაშორისო სტანდარტებს და ზრუნავს გათვალისწინებული მოთხოვნების გაუმჯობესებაზე. ჩვენი შრომის უსაფრთხოებისა და პერსონალური ჯანდაცვის სისტემა წარმოადგენს *ჯგუფის* მიერ მიღწეული შედეგების მდგრადობის გარანტს.

ჯგუფი ახორციელებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობისა და სტანდარტების მიხედვით საფრთხეების იდენტიფიცირებას და რისკების შეფასებას, სისტემის გაუმჯობესების მიზნით სახავს მიზნებს და ადგენს პროგრამებს, საზღვრავს პერსონალის როლს, პასუხისმგებლობებს და უფლებამოსილებებს, ქმნის პერსონალის სწავლების ბაზას და ატარებს სწავლებებს, პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით. ქმნის სამუშაოს შესრულების მეთოდოლოგიებს და პროცედურებს თანამედროვე ფორმატის მიხედვით, ქმნის ინციდენტების მოკვლევის და მოხსენების, ასევე მაკორექტირებელი და პრევენციული ღონისძიებების მყარ ბაზას, ქმნის და ანვითარებს საგანგებო სიტუაციებზე რეაგირების გეგმას თანამედროვე ფორმატში და ნერგავს ინციდენტების მართვის ცენტრალიზებულ სისტემას, ახორციელებს დაკვირვებებს მიმდინარე საოპერაციო პროცესებზე და ზრუნავს შეუსაბამოების აღმოფხვრაზე. კომპანიის მიზანია, შექმნას მყარი ბაზა პირველი, მეორე და მესამე მხარის აუდიტების ჩასატარებლად და დააკმაყოფილოს საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნები.

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ *ჯგუფის* საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან ყურადღებით ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით *ჯგუფში* არის შექმნილი გარემოს დაცვის მიმართულება, რომელიც კონკრეტულად გარემოს დაცვის საკითხებზე არის ორიენტირებული. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ მიმართულებით საწარმოო ნარჩენებია, რომელიც ყველაზე მსხვილი ნარჩენი პროდუქტია ჩვენს საქმიანობაში.

საწარმოო ნარჩენების უტილიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანი საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნე ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება შესაძლებელია შესაბამისი პროცესების სწორად და ეფექტიანად მართვის შემთხვევაში. *ჯგუფი* ეფექტიანად მართავს შესაბამისი ნებართვის მქონე კონტრაქტორი და ქვეკონტრაქტორი ორგანიზაციების დახმარებით საწარმოში წარმოქმნილ, როგორც არასახიფათო, ისე სახიფათო ნარჩენებს, ახორციელებს საქართველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსით“ გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარებას, როგორიცაა ნარჩენების შემცირება, ხელმეორედ გამოყენება, განთავსება/უტილიზაცია და სხვა.

საწარმოო მარაგების მართვის პროცედურები, რომელიც *ჯგუფშია* დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან გასამკლავებლად.

ჩვენ დავნერგეთ საწარმოო ნარჩენების მართვის ეფექტიანი სისტემა, რაც გულისხმობს კონკრეტული გეგმის არსებობას და მის ზედმიწევნით შესრულებას (ნარჩენების მართვის გეგმა) და საბოლოოდ გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან ანგარიშის წარდგენას. პერსონალი ყოველდღიურად და ყოველკვირეულად ავსებს სპეციალიზებულ ფორმებს, სადაც კონკრეტულად არის მითითებული ნარჩენის სახეობა, მდგომარეობა, სახიფათოობა, წონა. საწარმოს პერსონალს გავლილი აქვს სწავლებები გარემოს დაცვის სფეროში.

საწარმოს ტერიტორიაზე შექმნილია სპეციალური ადგილები (ნარჩენების დროებითი დასაწყობების ტერიტორია), სადაც ხდება ნარჩენების შესაბამისი დასაწყობება და შენახვა (არაუმეტეს 1 თვისა), სანამ მათი ტერიტორიიდან გატანა მოხდება.

საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ატმოსფერული ჰაერის დაცვა, რისთვისაც *ჯგუფს* მომზადებული აქვს „ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა ზღვრულდა დასაშვები გაფრქვევის პროექტი“ და რის მიხედვითაც ახორციელებს სამუშაო პროცესებს, ხოლო ყოველწლიურად გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში წარადგენს შესაბამის ანგარიშგებას.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე შევამციროთ გარემოზე მავნე ზემოქმედება, რომელიც ჩვენი საქმიანობის შედეგად შესაძლოა გამოვლინდეს.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, რომლებიც გამოვლენილია პარტნიორების მიერ, გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ... *ჯგუფი* ოპერირებს ბიზნეს-გარემოში, რომელიც საკმაოდ მკაცრად რეგულირდება სხვადასხვა სახის რეგულაციებითა და კანონებით. ამ რეგულაციების დარღვევა ან კანონებთან შეუსაბამობაში ყოფნა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ფინანსურ ზარალს ჯარიმების სახით და უარყოფითი ეფექტი ექნება *ჯგუფის* რეპუტაციაზე. ამ რისკის შემცირების მიზნით ჩვენ ვცდილობთ კონსტრუქციულ დიალოგში შევიდეთ სახელმწიფო ორგანოებთან და სადაც შესაძლებელია ვცდილობთ გარე რჩევებისა და რეკომენდაციების მიღებას მოსალოდნელ ცვლილებაზე საკანონმდებლო სისტემაში. *ჯგუფში* გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლის მექანიზმები, რათა *ჯგუფმა* კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს. *ჯგუფის* იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა არსებითი ხელშეკრულებისა თუ კონტრაქტის გაფორმების პროცესში, ფინანსურ დეპარტამენტთან არსებული საგადასახადო აღრიცხვის განყოფილება კი მუდმივად თვალს ადევნებს ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში. *ჯგუფში* რეგულარულად გამოცდილი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდის მიერ ტარდება შიდა აუდიტი. შედეგები განიხილება შესაბამისი მიმართულების მიერ ყოველკვარტალურად.
- ... *ჯგუფის* წარმატება დამოკიდებულია მის უნარზე მიიზიდოს და შეინარჩუნოს პროფესიონალი კადრები. თუ ჩვენ ვერ შევძლებთ წარმატებით შევასრულოთ ეს ფუნქცია, *ჯგუფის* განვითარება, შეთავაზებული საქონლისა და სერვისების ხარისხი და რეპუტაცია საფრთხის წინაშე იქნება. რისკს ზრდის ისიც, რომ ქვეყანაში მაღალკვალიფიციური პროფესიონალების ნაკლებობაა. სწორედ ამიტომ, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ეს საკითხი და *ჯგუფი* ბევრ რესურსსა და ენერგიას ხარჯავს ამ მიმართულებით, რაც გამოიხატება კონკურენტულ ანაზღაურებასა და სხვა სარგებელში, რომელსაც ჩვენს თანამშრომლებს ვთავაზობთ.
- ... *ჯგუფის* შემოსავლებზე არსებითი ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ასევე საბაზრო რისკებმაც, კერძოდ ქვეყანაში არსებული არასაკმარისი რეგულაციებისა და კონტროლის არსებობის გამო, *ჯგუფი* შეიძლება აღმოჩნდეს არახელსაყრელ და არაკონკურენტულ გარემოში სხვა მწარმოებლებთან და მიმწოდებლებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენოს *ჯგუფს*. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად ჩვენ მივიღეთ გადაწყვეტილება დამოუკიდებელი, ობიექტური და სერტიფიცირებული საწარმოო ლაბორატორიის აშენების შესახებ, რომელიც უზრუნველყოფს ჩვენ მიერ წარმოებული საქონლის მაღალ ხარისხს.
- ... *ჯგუფს* აქვს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და საოპერაციო რისკი. კიბერ-თავდასხმებმა და თავდაცვის სისტემების დარღვევამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი და კონფიდენციალური მონაცემების დაკარგვა გამოიწვიოს. აღნიშნული რისკების შესამცირებლად *ჯგუფს* დანერგილი აქვს სხვადასხვა თანამედროვე პროგრამული უზრუნველყოფა და მომავალშიც გააგრძელებს ახალი პროგრამების დანერგვას.
- ... 2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად, რამაც კომპანიას შეუქმნა გარკვეული ფინანსური

სირთულეები, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პანდემიის ზეგავლენა მის ძირითად მომხმარებლებსა და საქმიანობაზე სრულად ამოიწურა და კომპანიის საქმიანობა დაუბრუნდა ჩვეულ რიტმს და ზოგიერთი მიმართულებით გადაასწრო კიდევაც პანდემიამდელ მაჩვენებლებს, რასაც ადასტურებს 2022 წლის და განსაკუთრებით მისი მეორე ნახევრის ყველა ფინანსური პარამეტრი.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ვი თი ჯგუფის“ დირექტორის ლევან გოგიას მიერ 2023 წლის 27 სექტემბერს:

----- ლევან გოგია

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

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

კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

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

დირექტორი

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, 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 აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41

27 სექტემბერი, 2023 წელი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	შენ.			
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.1	2 476 073	1 171 968	2 610 159
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	288 245	376 676	92 098
მარაგები	3.3	609 887	395 450	361 529
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები		541 148	134 877	71 724
საგადასახადო აქტივები		44 207	2 920	16 417
სხვა მიმდინარე აქტივები		73 363	63 732	135
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		4 032 923	2 145 623	3 152 062
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	3.4	10 449 312	9 986 137	7 760 520
საინვესტიციო ქონება	3.5	2 368 263	3 360 546	2 332 234
ინვესტიციები მკავშირე საწარმოებში	3.6	2 199 777	1 837 152	2 150 092
ინვესტიციები სხვა წილობრივ ინსტრუმენტებში	3.7	696 920	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	3.8	342 197	412 996	483 795
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		16 056 469	15 596 831	12 726 641
აქტივები სულ:		20 089 392	17 742 454	15 878 703
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	3.9	360 264	79 523	9 227
საგადასახადო ვალდებულებები		18 987	107 386	45 162
სახელმწიკრულებო ვალდებულებები	3.12	633 106	551 038	301 243
მოკლევადიანი სესხები	3.10	278 294	430 206	917
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	3.8	160 725	197 866	199 605
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		128 305	23 270	135 270
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		1 579 681	1 389 289	691 424
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	3.10	1 815 806	2 016 798	281 631
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	3.8	409 198	560 726	679 077
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		2 225 004	2 577 524	960 708
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	3.11	2 000	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		15 931 112	13 585 893	13 947 366
მესაკუთრეთა კაპიტალი		15 933 112	13 587 893	13 949 366
არამაკონტროლებელი წილი				
კაპიტალი სულ:		16 284 707	13 775 641	14 226 571
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		20 089 392	17 742 454	15 878 703

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი

ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		2022	2021
	შენ.		
ამონაგები	3.12	8 615 839	6 355 013
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება		(5 547 824)	(4 683 410)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		3 068 015	1 671 603
მიწოდების ხარჯი	3.13	(402 800)	(286 627)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3.14	(1 360 154)	(1 189 411)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(167 337)	(147 394)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1 137 724	48 171
ფინანსური შემოსავალი		70 877	65 242
ფინანსური ხარჯი	3.15	(226 427)	(202 658)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან		556 005	446 244
წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში/(ზარალში) წილობრივი	3.6	1 480 401	733 760
მეთოდის შესაბამისად			
მოგება/(ზარალი) წილის რეალიზაციიდან		(13 158)	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		670 441	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		27 676	353 070
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.16	(237 563)	(859 347)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3 465 976	584 482
მოგების გადასახადი		(90 975)	(88 040)
წლის წმინდა მოგება		3 375 001	496 442
წლის სრული შემოსავალი		3 375 001	496 442
პერიოდის სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე		3 324 165	585 899
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		50 836	(89 457)

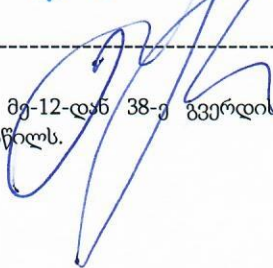
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარა ვი ზარალი)	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთათვის მისაკუთვნიებული	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020	2 000	13 947 365	13 949 365	277 205	14 226 570
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		585 898	585 898	(89 456)	496 441
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-
დივიდენდის განაწილება		(947 368)	(947 368)	-	(947 368)
ნაშთი 31.12.2021	2 000	13 585 895	13 587 895	187 748	13 775 643
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		3 324 165	3 324 165	50 836	3 375 001
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	113 011	113 011
დივიდენდის განაწილება		(978 947)	(978 947)	-	(978 947)
ნაშთი 31.12.2022	2 000	15 931 113	15 933 113	351 595	16 284 708

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ **ლევან გოგია**
ფინ. დირექტორი _____ **ემზარ ოთხოზორია**

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

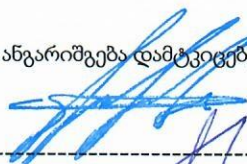
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	შენ.	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		10 240 187	7 369 481
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		5 575	-
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(6 677 330)	(4 932 148)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(1 908 354)	(2 312 474)
გადახდილი გადასახადები		(1 688 269)	(790 061)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(34 464)	(1 835)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		(62 654)	(667 037)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(511 464)	(4 247 763)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		1 956 287	919 493
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		(1 018 557)	(43 890)
მიღებული პროცენტები		38 082	32 123
მიღებული დივიდენდები		1 758 816	-
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		-	1 089 789
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		2 223 164	(2 250 247)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		129 911	-
სესხების აღება		2 227 760	3 348 533
სესხების დაფარვა		(2 125 579)	(806 590)
გადახდილი პროცენტები		(152 470)	(98 829)
გადახდილი დივიდენდები		(930 000)	(900 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		(850 378)	1 543 115
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)		(6 027)	(64 026)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		1 304 106	(1 438 196)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		1 171 968	2 610 159
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		2 476 073	1 171 968

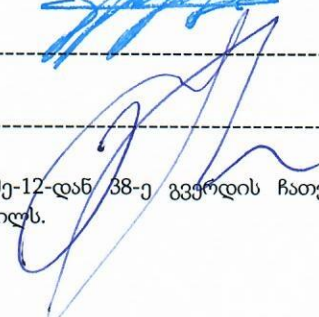
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ემზარ ოთხოზორია

თანდართული შენიშვნები მე-12-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შემცირების მიზნით ჩვენ ვცდილობთ კონსტრუქციულ დიალოგში შევიდეთ სახელმწიფო ორგანოებთან და სადაც შესაძლებელია ვცდილობთ გარე რჩევებისა და რეკომენდაციების მიღებას მოსალოდნელ ცვლილებაზე საკანონმდებლო სისტემაში. *ჯგუფში* გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლის მექანიზმები, რათა *ჯგუფმა* კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს. *ჯგუფის* იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა არსებითი ხელშეკრულებისა თუ კონტრაქტის გაფორმების პროცესში, ფინანსურ დეპარტამენტთან არსებული საგადასახადო აღრიცხვის განყოფილება კი მუდმივად თვალს ადევნებს ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში. *ჯგუფში* რეგულარულად გამოცდილი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდის მიერ ტარდება შიდა აუდიტი. შედეგები განიხილება შესაბამისი მიმართულების მიერ ყოველკვარტალურად.

- *ჯგუფის* წარმატება დამოკიდებულია მის უნარზე მიიზიდოს და შეინარჩუნოს პროფესიონალი კადრები. თუ ჩვენ ვერ შევძლებთ წარმატებით შევასრულოთ ეს ფუნქცია, *ჯგუფის* განვითარება, შეთავაზებული საქონლისა და სერვისების ხარისხი და რეპუტაცია საფრთხის წინაშე იქნება. რისკს ზრდის ისიც, რომ ქვეყანაში მაღალკვალიფიციური პროფესიონალების ნაკლებობაა. სწორედ ამიტომ, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ეს საკითხი და *ჯგუფი* ბევრ რესურსსა და ენერგიას ხარჯავს ამ მიმართულებით, რაც გამოიხატება კონკურენტულ ანაზღაურებასა და სხვა სარგებელში, რომელსაც ჩვენს თანამშრომლებს ვთავაზობთ.
- *ჯგუფის* შემოსავლებზე არსებითი ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ასევე საბაზრო რისკებმა, კერძოდ ქვეყანაში არსებული არასაკმარისი რეგულაციებისა და კონტროლის არსებობის გამო, *ჯგუფი* შეიძლება აღმოჩნდეს არახელსაყრელ და არაკონკურენტულ გარემოში სხვა მწარმოებლებთან და მიმწოდებლებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენოს *ჯგუფს*. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად ჩვენ მივიღეთ გადაწყვეტილება დამოუკიდებელი, ობიექტური და სერტიფიცირებული საწარმოო ლაბორატორიის აშენების შესახებ, რომელიც უზრუნველყოფს ჩვენ მიერ წარმოებული საქონლის მაღალ ხარისხს.
- *ჯგუფს* აქვს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და საოპერაციო რისკი. კიბერ-თავდასხმებმა და თავდაცვის სისტემების დარღვევამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი და კონფიდენციალური მონაცემების დაკარგვა გამოიწვიოს. აღნიშნული რისკების შესამცირებლად *ჯგუფს* დანერგილი აქვს სხვადასხვა თანამედროვე პროგრამული უზრუნველყოფა და მომავალშიც გააგრძელებს ახალი პროგრამების დანერგვას.
- 2020 წელს, მსოფლიო მასშტაბით, გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად, რამაც კომპანიას შეუქმნა გარკვეული ფინანსური სირთულეები, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პანდემიის ზეგავლენა მის ძირითად მომხმარებლებსა და საქმიანობაზე სრულად ამოიწურა და კომპანიის საქმიანობა დაუბრუნდა ჩვეულ რიტმს და ზოგიერთი მიმართულებით გადაასწრო კიდევაც პანდემიამდელ მაჩვენებლებს, რასაც ადასტურებს 2022 წლის და განსაკუთრებით მისი მეორე ნახევრის ყველა ფინანსური პარამეტრი.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ვი თი ჯგუფის“ დირექტორის ლევან გოგიას მიერ 2023 წლის 27 სექტემბერს.

----- ლევან გოგია