

ვისოლი

WISSOL

ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	10
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	11

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მომზადების საფუძვლები	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	15
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	17
5. შემოსავალი	22
6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	22
7. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	22
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
9. სხვა შემოსავალი	23
10. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	23
11. ფინანსური ხარჯი.....	23
12. ძირითადი საშუალებები.....	24
13. საინვესტიციო ქონება.....	26
14. იჯარები.....	26
15. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში.....	27
16. მარაგები	27
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
19. სააქციო კაპიტალი	28
20. მიღებული სესხები.....	28
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	29
22. მიღებული ავანსები.....	29
23. პირობითი ვალდებულებები	29
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	30
26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	31

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

I. საქმიანობის მიმოხილვა:	43
II. განვითარების გეგმები	43
III. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	43
IV. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ:.....	43
V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები:.....	44
VI. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით.....	46
VII. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	46
VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები.....	46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-12 და მე-13 განმარტებით შენიშვნებში, საწყისი აღიარების შემდეგ ჯგუფი/კომპანია ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისთვის იყენებს სამართლიანი ღირებულების მოდელს. აქტივების ბოლო შეფასება ჩატარდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წლის განმავლობაში ბაზარზე მოხდა უძრავი ქონების ღირებულების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც გამოიწვევდა ჯგუფის/კომპანიის მიერ ფლობილი მიწების სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვან ზრდას. ხელმძღვანელობამ არ შეაფასა აღნიშნული მიწების სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც არის გადახრა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რათა დავრწმუნებულიყავით, რომ აღნიშნული ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მათი სამართლიანი ღირებულებისგან. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის/კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგებების შესახებ 2022 წლის 29 სექტემბერს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია ან საკმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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 კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2022 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის
ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 ოქტომბერი, 2023



**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის
ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 ოქტომბერი, 2023

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

WISSOL

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	681,440	530,092	663,853	514,525
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(624,766)	(479,583)	(610,542)	(467,198)
საერთო მოგება		56,674	50,509	53,311	47,327
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7	(29,325)	(26,680)	(29,748)	(25,740)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(25,533)	(20,480)	(22,773)	(17,856)
სხვა შემოსავალი	9	48,645	18,155	51,785	17,809
სხვა ხარჯი		(3,292)	(1,345)	(1,890)	(949)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		1,912	(5,736)	(752)	(5,656)
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	-	(2,853)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	10	13,248	1,820	13,125	1,732
ფინანსური შემოსავალი		457	157	469	145
ფინანსური ხარჯი	11	(9,287)	(9,946)	(9,508)	(10,015)
მოგება დაბეგვრამდე		53,499	6,454	51,166	6,797
მოგების გადასახადი		(52)	(55)	-	-
წმინდა მოგება		53,447	6,399	51,166	6,797
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		53,447	6,399	51,166	6,797
სულ მოგება განეკუთვნება					
ჯგუფის აქციონერები		53,156	6,088		
არამაკონტროლებელი წილი		291	311		
სულ სრული შემოსავალი განეკუთვნება					
ჯგუფის აქციონერები		53,156	6,088		
არამაკონტროლებელი წილი		291	311		

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ციმაკურიძე

12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	681,440	530,092	663,853	514,525
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(624,766)	(479,583)	(610,542)	(467,198)
საერთო მოგება		56,674	50,509	53,311	47,327
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7	(29,325)	(26,680)	(29,748)	(25,740)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(25,533)	(20,480)	(22,773)	(17,856)
სხვა შემოსავალი	9	48,645	18,155	51,785	17,809
სხვა ხარჯი		(3,292)	(1,345)	(1,890)	(949)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		1,912	(5,736)	(752)	(5,656)
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	-	(2,853)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	10	13,248	1,820	13,125	1,732
ფინანსური შემოსავალი		457	157	469	145
ფინანსური ხარჯი	11	(9,287)	(9,946)	(9,508)	(10,015)
მოგება დაბეგვრამდე		53,499	6,454	51,166	6,797
მოგების გადასახადი		(52)	(55)	-	-
წმინდა მოგება		53,447	6,399	51,166	6,797
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		53,447	6,399	51,166	6,797
სულ მოგება განეკუთვნება					
ჯგუფის აქციონერები		53,156	6,088		
არამაკონტროლებელი წილი		291	311		
სულ სრული შემოსავალი განეკუთვნება					
ჯგუფის აქციონერები		53,156	6,088		
არამაკონტროლებელი წილი		291	311		

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ციმაკურიძე

12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	12	113,440	120,729	111,738	119,283
საინვესტიციო ქონება	13	68,202	20,852	68,202	20,852
აქტივის გამოყენების უფლება	14	9,811	11,227	9,543	11,011
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	15	-	-	16,209	24,544
ინვესტიციები მკვავშირე საწარმოებში	15	826	826	620	620
გაცემული სესხები		3,661	5,501	3,661	1,918
სხვა აქტივები		1,328	2,636	1,312	1,487
სულ გრძელვადიანი აქტივები		197,268	161,771	211,285	179,715
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	16	49,814	45,724	42,631	38,694
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		919	-	991	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	15,980	14,636	14,221	12,635
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები		6,167	3,553	5,276	1,670
გაცემული სესხები		2	2,263	869	1,003
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	15,423	2,802	15,074	2,467
სულ მოკლევადიანი აქტივები		88,305	68,978	79,062	56,469
სულ აქტივები		285,573	230,749	290,347	236,184

12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები					
აქციონერთა კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი	19	22,134	22,692	22,134	22,692
აქტივების გადაფასების რეზერვი		51,084	60,110	50,817	59,843
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		50,584	(11,598)	57,003	(3,189)
სულ დამფუძნებლის კაპიტალი		123,802	71,204	129,954	79,346
არამაკონტროლებელი წილი		585	593		
სულ კაპიტალი		124,387	71,797		
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	20	-	17,790	-	17,095
საიჯარო ვალდებულებები	14	10,538	13,820	11,541	14,485
სხვა იჯარის ვალდებულება		3,676	3,968	3,676	3,968
გადავადებული შემოსავალი		1,300	1,420	1,301	1,420
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,514	36,998	16,518	36,968
მიმდინარე ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	20	79,043	59,524	78,468	59,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	47,154	35,183	46,115	33,423
საიჯარო ვალდებულებები	14	1,235	1,927	1,135	1,927
მიღებული ავანსები	22	16,337	22,714	16,281	22,735
საგადასახადო ვალდებულებები		-	1,733	-	1,518
გადავადებული შემოსავალი		120	120	120	120
სხვა იჯარის ვალდებულება		310	500	310	500
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,473	253	1,446	218
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		145,672	121,954	143,875	119,870
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		285,573	230,749	290,347	236,184

12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



ჯგუფი	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	24,272	60,110	(17,686)	66,696	595	67,291
წლის სრული შემოსავალი	-	-	6,088	6,088	311	6,399
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(1,580)	-	-	(1,580)	-	(1,580)
გაცემული დივიდენდი *	-	-	-	-	(313)	(313)
31 დეკემბერი 2021	22,692	60,110	(11,598)	71,204	593	71,797
წლის სრული შემოსავალი	-	-	53,156	53,156	291	53,447
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(558)	-	-	(558)	-	(558)
გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(9,026)	9,026	-	-	-
გაცემული დივიდენდი *	-	-	-	-	(299)	(299)
31 დეკემბერი 2022	22,134	51,084	50,584	123,802	585	124,387

*სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა შვილობილმა კომპანიამ შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია-ვაკემ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები შესაბამისად 299 და 313 ათასი ლარის ოდენობით.

კომპანია	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების ეფექტი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	24,272	59,843	(9,986)	74,129
წლის სრული შემოსავალი	-	-	6,797	6,797
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(1,580)	-	-	(1,580)
31 დეკემბერი 2021	22,692	59,843	(3,189)	79,346
წლის სრული შემოსავალი	-	-	51,166	51,166
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(558)	-	-	(558)
გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(9,026)	9,026	-
31 დეკემბერი 2022	22,134	50,817	57,003	129,954

12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		53,447	6,399	51,166	6,797
კორექტირებები:					
მოგების გადასახადის ხარჯი		52	55	-	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		7,551	6,353	7,551	6,176
ცვლილება ფინანსური აქტივების რეზერვში		(1,912)	5,736	752	5,656
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	-	2,853	-
მოგება იჯარების ცვლილებიდან და გაუქმებიდან	14	(1,059)	(282)	(990)	(281)
მოგება ქირის დათმობიდან	14	-	(315)	-	(315)
გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება	9	(40,499)	(9,253)	(40,478)	(9,253)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	10	(13,248)	(1,820)	(13,125)	(1,732)
ფინანსური შემოსავალი		(457)	(157)	(469)	(145)
ფინანსური ხარჯი	11	9,287	9,765	9,508	10,015
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		13,162	16,481	16,768	16,918
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(4,178)	(5,427)	(6,482)	(5,044)
გადახდილი ავანსების ზრდა		(2,614)	(2,010)	(3,606)	(718)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(1,560)	1,979	(1,407)	2,402
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,704)	3,175	(2,509)	2,880
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		15,160	6,833	15,644	6,569
მიღებულ ავანსების ზრდა/(შემცირება)		1,743	7,589	1,667	7,610
გადავადებული შემოსავლის შემცირება		(120)	(120)	(119)	(120)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,220	(3,319)	1,228	(3,340)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		20,109	25,181	21,184	27,157
გადახდილი პროცენტები	20	(9,466)	(9,652)	(9,651)	(9,978)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,643	15,529	11,533	17,179
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,932	8,969	1,921	8,575
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(18,000)	(9,588)	(17,607)	(9,395)
ფულის გადინება სესხებზე		(8,318)	(2,774)	(10,118)	(4,035)
გაცემული სესხების დაფარვა		19,101	-	7,281	-
სხვა აქტივების შესყიდვა		(140)	(275)	(134)	(285)
მიღებული პროცენტი		91	157	83	145
შვილობილში საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-	9,681	1,260
დამატებითი შენატანი შვილობილის წილში		-	-	-	(2,528)
მიღებული დივიდენდები	9	34	30	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		5,300	(3,481)	(8,893)	(6,263)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
სესხების აღება	20	183,589	128,171	183,606	127,619
სესხების დაფარვა	20	(173,244)	(135,535)	(171,117)	(133,452)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	14	(1,176)	(1,236)	(1,111)	(1,444)
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა		(558)	(1,580)	(558)	(1,580)
არამაკონტროლებელ წილზე გადახდილი დივიდენდი		(299)	(313)	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		8,312	(10,493)	10,820	(8,857)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		13,655	1,555	13,460	2,059
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	2,802	1,924	2,467	1,085
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა	10	(1,034)	(677)	(853)	(677)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18	15,423	2,802	15,074	2,467

12-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის დახურული სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია დიდუბე-ჩუღურეთის სასამართლოს მიერ და დაფუძნდა საქართველოში 2000 წელს, როგორც შპს „კანარგო სტანდარტ ოილ პროდაქტსი“ ბრენდირებული სასურსათო მაღაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 202161098, იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №748. ჯგუფის/კომპანიის გენერალური დირექტორია ვასილი ხორავა.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანია ექსპლუატაციას უწევდა 118 სადგურს: 117 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 78 კუთვნილს, 38 იჯარით აღებულს და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებულს), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 1 - მხოლოდ გაზგასამართი სადგური (საკუთარი).

ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი კომპანიების დამფუძნებელი:

კომპანია	ქვეყანა	2022	2021	საქმიანობა
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“ (ს/კ 404878806)	საქართველო	100%	100%	ავტოსახარჯი მასალები
შპს „ვისოლი-ყოჩები“ (ს/კ 205256104)	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ერთობა 2018“ (ს/კ 405255753)	საქართველო	100%	100%	მეკავშირე მხარეზე გაცემული სესხები
შპს „შპს კანარგო სტანდარტ ოილ პროდუქტი-ჩუღურეთი“ (ს/კ 202200000)	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია-ვაკე“ (ს/კ 204986701)	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხიდი“ (ს/კ 212670830)	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ ჯგუფი“ (ს/კ 404977085)	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის/კომპანიის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

კომპანია	ქვეყანა	2022	2021	საბოლოო მფლობელი (წილი)
"პელვეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ზ.კ"	მაღტა	25.00%	25.00%	გიორგი რამიშვილი - 62% ალექსი თოფურია - 28.5% დევიდ ბორგერი - 9.5%
"გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი"	მაღტა	61.96%	61.96%	სამსონ ფხაკაძე - 50% ლევან ფხაკაძე - 50%
შპს "სტანდარტ ოილ ჰოლდინგი"	საქართველო	10.86%	10.86%	ნუგზარ აბრამიშვილი - 76% ლევან ფხაკაძე - 24%
ფ/პ ლევან ფხაკაძე	საქართველო	2.18%	2.18%	
		100%	100%	

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის/კომპანიის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო:

საბოლოო მფლობელი:

	ფლობილი წილი
ლევან ფხაკაძე	35.77%
სამსონ ფხაკაძე	30.98%
გიორგი რამიშვილი	15.50%
ნუგზარ აბრამიშვილი	8.25%
ალექსი თოფურია	7.12%
დევიდ ბორგერი	2.38%
	100.00%

მფლობელთა ეფექტური ხმის უფლებები მათი ეფექტური ფლობილი წილებისგან არ განსხვავდება.

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მოლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონების და ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფებისა, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, სტანდარტების ბასს 40 „საინვესტიციო ქონება“ და ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ შესაბამისად.

ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ დაშვების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა. მან აგრეთვე გაანალიზა ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზემოქმედება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც ეს მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებებში, ჯგუფის/კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება ჯგუფის/კომპანიის მიმდინარე აქტივებს.

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- ჯგუფმა/კომპანიამ საბოლოო აქციონერებისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ისინი გამოხატავენ მზადყოფნას, საჭიროების შემთხვევაში, თუ მესამე მხარეებიდან მოზიდული სახსრები კომპანიის ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი არ აღმოჩნდა, დააფინანსონ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ საკონტრაქტო ვალდებულებები, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, უზრუნველყონ ჯგუფის/კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში;
- ჯგუფმა/კომპანიამ მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი გადაფარა ახალი გრძელვადიანი სესხით ვალუტაში, ჯამში 47,000 ევრო, რომლის დაფარვის ვადა განისაზღვრა 2031 წლით, აღნიშნულმა არსებითად გააუმჯობესა ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდურობა.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით, რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წამგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთი გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ შესულა ძალაში:

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებისა და პროცესების ცვლილებას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამოწვევების გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12-ს დაემატა კრიტერიუმები თავდაპირველი აღიარების გათვალისწინებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათვალისწინდება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რაც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან:

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-მ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-მ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტებიანი გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

ამჟამად, ჯგუფი/კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ინდივიდუალურ/კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ინდივიდუალურ/კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი/კომპანია ახდენს გარკვეული სადრიცხო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და სხვა აქტივების სასარგებლო-მომსახურების ვადები

ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და სხვა აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს/კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3. მნიშვნელოვანი საღრისებო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ბოლო შეფასება ჩატარდა 2019 წლის 31 დეკემბერს. შეფასება ჩატარა დამოუკიდებელმა, შემფასებელმა, ხელმძღვანელობამ მჭიდროდ ითანამშრომლა დამოუკიდებელ კვალიფიციურ შემფასებლებთან შეფასების სათანადო ტექნიკის და მოდელში გამოსაყენებელი მონაცემების დასადგენად, მათი მართებულობისთვის და სიზუსტისთვის. შეფასება აუცილებელია ტარდებოდეს საკმარისი სიზრით, რათა აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს მათი რეალური ღირებულებისაგან. ხელმძღვანელობა მუდმივად აკვირდება საბაზრო მონაცემებს და აანალიზებს ნებისმიერ მნიშვნელოვან ცვლილებას აქტივების რეალურ ღირებულებაში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ღირებულებებში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

ოქარა

ჯგუფი/კომპანია იყენებს მსჯელობას ოქარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიქარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს ოქარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს ოქარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი/კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს ოქარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს ოქარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები. ჯგუფი/კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიქარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის მახასიათებლებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა საცალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომელთათვის საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება იმ დეფოლტის მოვლენების შედეგად, რომლებიც შესაძლოა მოხდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, დანაკარგების რეზერვის შექმნა აუცილებელია კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის არსებობის მანძილზე).

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხისა და მოთხოვნის საკრედიტო რისკის განსაზღვრა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიამ და ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე, ანუ არსებობის განმავლობაში სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისაგან ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის პერიოდში (მოხსენებული მე-2 და მე-3 დონე). გაცემული სესხები და მოთხოვნები გამოყოფილია მე-2 და მე-3 დონეზე.

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამიტომ, ჯგუფი/კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ დანაკარგების რეზერვზე აღიარებს ანარიცხებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე თითოეულ საანგარიშგებო დღეს. ჯგუფმა/კომპანიამ შექმნა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეფუძნება ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას და კორექტირდება ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით, რომლებიც სპეციფიურია მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის. ჯგუფურად ფასდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. ინდივიდუალურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია რეზერვის ოდენობას აფასებს კლიენტთან არსებული წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ასევე წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობისა და წლის შემდგომი გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ გარკვეული კონტრაგენტი ინდივიდუალურად არ რეზერვდება ან თუ ჯგუფურად განსაზღვრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ჯგუფი/კომპანია იყენებს ჯგუფური შეფასების მონაცემებს.

3. მნიშვნელოვანი საღრისებო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივს განიხილავს დეფოლტად თუ ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდა ვადაგადაცილებულია 90 დღით. მიუხედავად ამისა, გარკვეულ შემთხვევებში ჯგუფმა/კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივი ჩათვალოს გადეფოლტებულად თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს რომ ჯგუფმა/კომპანიამ ნაკლებად სავარაუდოა რომ მიიღოს დარჩენილი სახელშეკრულებო ღირებულება სრულად, მანამ სანამ გაითვალისწინებს რაიმე სახის საკრედიტო გაუმჯობესებას.

გადეფოლტებული აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, მას შემდგომ რაც ყველა აუცილებელი პროცედურა აქტივების დაბრუნებისთვის დასრულებულია და ზარალის თანხა განისაზღვრება. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე და აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი/კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფის/კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განიჭებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენას და კონტროლის მიზნით. ჯგუფის/კომპანიის ყველა წევრი ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებულ რისკთან მიმართებაში. ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მთავარი რისკებია საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე, რისკი დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებთან დაკავშირებით. ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის/კომპანიის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც შესაძლებელია წარმოიშვას რისკები არის შემდეგი:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სხვა იჯარის ვალდებულებები
- მიღებული სესხები
- სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,980	14,636	14,221	12,635
გაცემული სესხები	3,663	7,764	4,530	2,921
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,423	2,802	15,074	2,467
სულ ფინანსური აქტივები	35,066	25,202	33,825	18,023
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	79,043	77,314	78,468	76,524
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47,154	35,183	46,115	33,423
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	11,773	15,747	12,676	16,412
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	3,986	4,468	3,986	4,468
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,182	253	1,446	218
სულ ფინანსური ვალდებულებები	143,138	132,965	142,691	131,045
დეფიციტი	(108,363)	(107,763)	(108,866)	(113,022)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით, რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს/კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი/კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

თუ ჯგუფი/კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი/კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზარზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაზიროვებელი კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის შეფასება მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. ასევე ჯგუფმა/კომპანიამ თვითღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულების განსაზღვრისას გამოიყენა მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის არსებული შეფასების მეთოდოლოგია.

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი/კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის/კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით.

ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას. მთლიანი ანარიცხების ძირითადი ნაწილი მოდის საერთო რეზერვებზე, რომელსაც ჯგუფი/კომპანია ქმნის ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,980	14,636	14,221	12,635
გაცემული სესხები	3,663	7,764	4,530	2,921
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,423	2,802	15,074	2,467
სულ ფინანსური აქტივები	35,066	25,202	33,825	18,022

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-17-ე შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი/კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	ჯგუფი			სულ
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	48,627	-	-	48,627
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	56,538	42,880	12,366	111,785
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2022	105,165	42,880	12,366	160,412
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	35,183	-	-	35,183
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	67,464	29,073	18,274	114,811
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2021	102,647	29,073	18,274	149,994

	კომპანია			სულ
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	47,561	-	-	47,561
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	55,963	42,880	12,366	111,210
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2022	103,524	42,880	12,366	158,771
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	33,423	-	-	33,423
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	67,107	30,925	17,833	115,865
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2021	100,530	30,925	17,833	149,288

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი/კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რომლის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ჯგუფი			
	2022		2021	
	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	197	482	-	-
გაცემული სესხები	-	1,087	-	1,003
ფული და ფულის ეკვივალენტები	477	5,088	8	1,445
სულ ფინანსური აქტივები	674	6,657	8	2,448
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	404	35,898	-	22,361
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,046	15,372	-	15,455
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	-	8,580	-	15,742
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	-	3,986	-	4,468
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,450	63,836	-	58,026
ღია სავალუტო პოზიცია	(776)	(57,179)	8	(55,578)

	კომპანია			
	2022		2021	
	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
გაცემული სესხები	-	1,087	-	1,003
ფული და ფულის ეკვივალენტები	477	5,088	8	1,110
სულ ფინანსური აქტივები	477	6,175	8	2,113
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	404	35,322	-	21,663
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	838	15,240	-	15,455
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	-	8,580	-	11,922
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები	-	3,986	-	4,468
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,242	63,128	-	53,508
ღია სავალუტო პოზიცია	(765)	(56,953)	8	(51,395)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ ლარი + 20%	ევრო/ ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2022	(11,436)	11,436	(155)	155
მოგება/(ზარალი) 2021	(11,316)	11,316	(2)	2
მოგება/(ზარალი) 2022	(11,391)	11,391	(153)	153
მოგება/(ზარალი) 2021	(10,480)	10,480	(2)	2

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი/კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმიზაცია მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

5. შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	649,119	456,106	649,273	456,107
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	13,998	9,888	13,998	9,888
სხვა	18,323	64,098	582	48,530
სულ	681,440	530,092	663,853	514,525

6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საწვავის თვითღირებულება	(600,469)	(412,961)	(600,777)	(412,961)
გაზის თვითღირებულება	(9,240)	(6,599)	(9,240)	(6,599)
სხვა	(15,057)	(60,023)	(525)	(47,638)
სულ	(624,766)	(479,583)	(610,542)	(467,198)

7. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	(7,442)	(6,353)	(7,442)	(6,176)
ხელფასები	(6,832)	(5,691)	(6,832)	(5,439)
კომუნალური ხარჯები	(3,734)	(1,955)	(3,734)	(3,788)
ტრანსპორტთან დაკავშირებული ხარჯი	(2,709)	(3,788)	(2,709)	(1,499)
სარეკლამო ხარჯები	(2,046)	(1,883)	(2,046)	(1,507)
იჯარა	(1,722)	(1,657)	(1,964)	(1,955)
დასაწყობების ხარჯები	(1,101)	(596)	(1,101)	(1,634)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(1,303)	(1,634)	(1,303)	(596)
დაცვის ხარჯები	(247)	(91)	(247)	(213)
კომუნიკაციის ხარჯი	(110)	(101)	(110)	(99)
სხვა	(2,079)	(2,931)	(2,260)	(2,834)
სულ	(29,325)	(26,680)	(29,748)	(25,740)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(18,797)	(15,011)	(16,951)	(12,660)
საბანკო ხარჯები	(2,152)	(1,826)	(2,094)	(1,826)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადის:	(1,057)	(1,188)	(1,052)	(1,097)
პროფესიული მომსახურება	(422)	(611)	(411)	(408)
დაზღვევა	(218)	(305)	(218)	(288)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(109)	(216)	(109)	(216)
ოფისის იჯარა	(212)	(122)	-	-
მივლინების ხარჯები	(316)	(229)	(272)	(212)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(414)	(174)	(447)	(174)
კომუნალურები	(307)	(139)	(259)	(139)
საკანცელარიო ხარჯი	(85)	(137)	(66)	(137)
კომუნიკაციის ხარჯი	(150)	(102)	(150)	(101)
სხვა	(1,294)	(420)	(744)	(598)
სულ	(25,533)	(20,480)	(22,773)	(17,856)

9. სხვა შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება *	40,499	9,253	40,478	9,253
შემოსავალი იჯარიდან	4,780	3,869	4,983	3,991
მიღებული დივიდენდი	-	-	3,422	343
შემოსავალი საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან	1,059	253	990	253
შემოსავალი სამონტაჟო სამუშაოებიდან	283	294	283	294
ტრანსპორტირების მომსახურება	230	126	230	126
შემოსავალი პლასტიკური ბარათების რეალიზაციიდან	224	205	224	205
შემოსავალი დაზღვევიდან	124	115	124	115
შემოსავალი რეკლამიდან	92	119	92	119
ჯარიმები	51	296	51	296
მოგება ქირის დათმობიდან	-	315	-	315
წილი მეკავშირე საწარმოს პერიოდის მოგებიდან	34	30	-	-
სხვა	1,269	3,280	908	2,499
სულ	48,645	18,155	51,785	17,809

*2022 წლის ივლისში ჯგუფმა/კომპანიამ გაცვლითი ოპერაციის შედეგად, საკუთრებაში არსებული საინვესტიციო ქონება, კერძოდ 12,491 ლარის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები გაცვალა სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებულ მიწებზე და შენობა-ნაგებობებზე, რომლის სამართლიანი ღირებულება გაცვლის თარიღში შეადგენდა 50,240 ლარს.

10. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ეფექტი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე	(1,034)	(677)	(853)	(677)
ეფექტი ფინანსური ინსტრუმენტებზე	14,282	2,497	13,978	2,409
სულ	13,248	1,820	13,125	1,732

11. ფინანსური ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
მიღებულ სესხებზე	(7,550)	(7,861)	(7,617)	(7,707)
სხვა საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,361)	(1,686)	(1,515)	(1,909)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებებზე	(376)	(399)	(376)	(399)
სულ	(9,287)	(9,946)	(9,508)	(10,015)

12. ძირითადი საშუალებები

	ჯგუფი						სულ
	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	
ისტორიული ღირებულება							
31.12.2020	112,374	17,757	5,345	13,345	7,275	379	156,475
შემოსვლა	18,107	468	1,289	795	1,792	-	22,451
გასვლა	(7,050)	(2,455)	(567)	(519)	(715)	-	(11,306)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(12,863)	-	-	-	-	-	(12,863)
31.12.2021	110,568	15,770	6,067	13,621	8,352	379	154,757
შემოსვლა	14,879	610	1,461	324	3,105	-	20,379
გასვლა	(18,802)	(2,080)	(424)	(292)	(48)	-	(21,646)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(4,643)	-	-	-	-	-	(4,643)
31.12.2022	102,002	14,300	7,104	13,653	11,409	379	148,847
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2020	(2,140)	(12,228)	(2,862)	(9,724)	(4,395)	-	(31,349)
ცვეთა	(1,893)	(944)	(573)	(846)	(482)	-	(4,738)
გასვლა	37	1,013	193	478	338	-	2,059
31.12.2021	(3,996)	(12,159)	(3,242)	(10,092)	(4,539)	-	(34,028)
ცვეთა	(3,012)	(392)	(794)	(857)	(1,104)	-	(6,159)
გასვლა	3,299	916	242	276	47	-	4,780
31.12.2022	(3,709)	(11,635)	(3,794)	(10,673)	(5,596)	-	(35,407)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2021	106,572	3,611	2,825	3,529	3,813	379	120,729
31.12.2022	98,293	2,666	3,310	2,980	5,812	379	113,440

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს/კომპანიას ძირითადი საშუალებები სრულად ჰქონდა გამოყენებული საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #20).

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	კომპანია						სულ
	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა მატერიალური აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	
ისტორიული ღირებულება							
31.12.2020	111,748	17,750	4,624	12,894	6,620	-	153,636
შემოსვლა	18,107	375	1,289	735	1,752	-	22,258
რეალიზაცია	(7,050)	(2,421)	(17)	(507)	(695)	-	(10,690)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(12,863)	-	-	-	-	-	(12,863)
31.12.2021	109,942	15,704	5,896	13,122	7,677	-	152,341
შემოსვლა	14,879	551	1,449	102	2,991	-	19,972
ჩამოწერა	(18,802)	(2,061)	(424)	(49)	-	-	(21,336)
გადატანა საინვესტიციო ქონებაში	(4,643)	-	-	-	-	-	(4,643)
31.12.2022	101,376	14,194	6,921	13,175	10,668	-	146,334
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2020	(2,131)	(12,128)	(2,748)	(9,699)	(3,777)	-	(30,483)
წლის დარიცხვა	(1,884)	(898)	(482)	(790)	(368)	-	(4,422)
ჩამოწერა	37	1,002	11	467	330	-	1,847
31.12.2021	(3,978)	(12,024)	(3,219)	(10,022)	(3,815)	-	(33,058)
წლის დარიცხვა	(3,010)	(363)	(764)	(803)	(1,079)	-	(6,019)
ჩამოწერა	3,299	891	242	49	-	-	4,481
31.12.2022	(3,689)	(11,496)	(3,741)	(10,776)	(4,894)	-	(34,596)
ნარჩენი ღირებულება							
31.12.2021	105,964	3,680	2,677	3,100	3,862	-	119,283
31.12.2022	97,687	2,698	3,180	2,399	5,774	-	111,738

ჯგუფის/კომპანიის მიწა და შენობები აღირიცხება მათი გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისთვის, გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი აკუმულირებული ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ჯგუფის/კომპანიის მიწებისა და შენობების რეალური ღირებულების შეფასება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეასრულა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა Colliers International-მა, რომელიც არ არის დაკავშირებული ჯგუფთან/კომპანიასთან. შეფასება შეესაბამება შეფასების საერთაშორისო სტანდარტებს.

13. საინვესტიციო ქონება

	ჯგუფი	კომპანია
31.12.2020	11,322	11,322
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	12,863	12,863
ჩამოწერა	(3,333)	(3,333)
31.12.2021	20,852	20,852
შემოსვლა	51,540	51,540
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	4,643	4,643
ჩამოწერა	(8,833)	(8,833)
31.12.2022	68,202	68,202

ჯგუფის/კომპანიის საინვესტიციო ქონება აისახება მათი გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისთვის. ჯგუფის/კომპანიის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის, Colliers International-ის მიერ, რომელიც არ არის დაკავშირებული ჯგუფთან/კომპანიასთან. შეფასება შეესაბამება შეფასების საერთაშორისო სტანდარტებს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს/კომპანიას საინვესტიციო ქონება სრულად ჰქონდა გამოყენებული საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა #20).

14. იჯარები

აქტივის გამოყენების უფლება

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ჯგუფი მანქანა-დანადგარები	სულ
31.12.2020	12,740	84	12,824
შემოსვლა	222	-	222
გასვლა	(187)	-	(187)
მოდIFIკაცია	(336)	-	(336)
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,285)	(11)	(1,296)
31.12.2021	11,154	73	11,227
გასვლა	(338)	-	(338)
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,067)	(11)	(1,078)
31.12.2022	9,749	62	9,811

აქტივის გამოყენების უფლება

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	კომპანია მანქანა-დანადგარები	სულ
31.12.2020	14,254	84	14,338
შემოსვლა	222	-	222
გასვლა	(187)	-	(187)
მოდIFIკაცია	(1,921)	-	(1,921)
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,430)	(11)	(1,441)
31.12.2021	10,938	73	11,011
გასვლა	(245)	-	(245)
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,212)	(11)	(1,223)
31.12.2022	9,481	62	9,543

საიჯარო ვალდებულება

	ჯგუფი	კომპანია
31.12.2020	18,524	20,906
იჯარის საწყისი აღიარება	222	222
დარიცხული პროცენტი	1,686	1,909
გაცვლითი კურსის ეფექტი	(763)	(688)
გადახდილი პროცენტი	(1,686)	(1,909)
ძირის დაფარვა	(1,116)	(1,324)
საიჯარო გადასახადებზე მიღებული შედავათები	(315)	(315)
იჯარის შეწყვეტასთან დაკავშირებული შემოსავალი	(440)	(1,949)
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	(365)	(440)
31.12.2021	15,747	16,412
დარიცხული პროცენტი	1,361	1,515
გაცვლითი კურსის ეფექტი	(1,226)	(1,216)
გადახდილი პროცენტი	(1,361)	(1,515)
ძირის დაფარვა	(1,297)	(1,232)
იჯარის შეწყვეტასთან დაკავშირებული შემოსავალი	(1,451)	(1,288)
31.12.2022	11,773	12,676

15. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში

	კომპანია			
	წილი 31.12.2022	ინვესტიცია 31.12.2022	წილი 31.12.2021	ინვესტიცია 31.12.2021
ინვესტიციები შვილობილში				
შპს ვისოლ ავტოექსპრესი	100%	15,877	100%	17,869
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე	50%	332	50%	332
შპს ვისოლ-ყოჩები	100%	-	100%	290
შპს ჩუღურეთი	51%	-	51%	56
შპს ერთობა-2018	100%	-	100%	5,997
		16,209		24,544
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
შპს ჯაჭვის ხიდი	40%	620		620
შპს ვისოლ ჯგუფი	34%	-		-
		620		620
		16,829		25,164

16. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
საწვავი	40,090	36,307	40,090	36,307
სხვა	9,724	9,417	2,541	2,387
	49,814	45,724	42,631	38,694

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	19,698	15,932	17,113	13,846
სხვა მოთხოვნები	9,622	7,282	9,812	6,787
საექვო ვალების რეზერვი	(13,340)	(8,578)	(12,704)	(7,998)
	15,980	14,636	14,221	12,635

სავაჭრო მოთხოვნის ზარალიანობის განსაზღვრისას, ჯგუფი ამოწმებს, ხომ არ მომხდარა მის საკრედიტო ხარისხში რაიმე ცვლილება კრედიტის მინიჭების დღიდან საანგარიშგებო დღემდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და არაერთგვაროვანი. შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარდა დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	(8,578)	(5,089)	(7,998)	(4,589)
ზრდა	(4,891)	(3,730)	(4,835)	(3,650)
შემცირება	129	241	129	241
31 დეკემბერი	(13,340)	(8,578)	(12,704)	(7,998)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი			
	2022		2021	
	მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
30-დღემდე	14,246	(757)	11,456	(584)
30-დან 90 დღემდე	1,115	(590)	1,915	(476)
90-დან 180 დღემდე	661	(545)	1,461	(992)
180 დღემდე მეტი	13,298	(11,449)	8,382	(6,526)
	29,320	(13,340)	23,214	(8,578)

17. საგაყრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	კომპანია			
	2022		2021	
	მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
30-დღემდე	12,718	(718)	10,636	(584)
30-დან 90 დღემდე	853	(523)	1,225	(476)
90-დან 180 დღემდე	438	(360)	1,208	(992)
180 დღემდე მეტი	12,899	(11,103)	7,564	(5,946)
	26,908	(12,704)	20,633	(7,998)

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	31	49	30	48
ფული ბანკში ლარში	9,479	1,312	9,479	1,301
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	5,913	1,441	5,565	1,118
	15,423	2,802	15,074	2,467

19. სააქციო კაპიტალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
სააქციო კაპიტალი	22,134	22,692	22,134	22,692

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის/კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 14,881,000 ჰყულებრივ აქციას თითო 1 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით. კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების გამოსყიდული ოდენობა შეადგენდა 700,000 ცალ აქციას, რაც შეადგენდა მთლიანი სააქციო კაპიტალის 4,7%-ს.

ყველა აქციას გააჩნია თანაბარი ხმის და დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდები გაიცემა ჯგუფის/კომპანიის შეხედულებისამებრ. დივიდენდებს ერიცხება გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი 15% მთლიანი თანხიდან. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფს/კომპანიას აქციონერთათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

20. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადა	ჯგუფი		კომპანია	
				31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
უზრუნველყოფილი სესხები:							
სს "თიბისი ბანკი" სესხი 11	15.00%	ლარი	თებ-24	14,828	-	14,828	-
სს "თიბისი ბანკი" სესხი 12	15.00%	ლარი	თებ-24	14,828	7,032	14,828	7,032
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	8.00%	აშშ დოლარი	თებ-22	13,080	-	13,080	-
შპს "ალმა" სესხი 4	7.60%	აშშ დოლარი	დეკ-23	9,066	-	9,066	-
სს "პაშა ბანკი" სესხი 3	10.50%	აშშ დოლარი	აპრ-23	7,075	5,952	7,075	5,952
სს "ხალიკ ბანკი საქართველო" 2	14.00%	ლარი	ივლ-23	5,954	5,005	5,954	5,005
სს "ბაზის ბანკი" სესხი 6 (1)	13.70%	ლარი	იან-23	3,522	3,164	3,522	3,164
სს "ხალიკ ბანკი საქართველო" 3	13.70%	ლარი	ნოემბ-22	3,165	3,098	3,165	3,098
სს "პაშა ბანკი" სესხი	9.50%	აშშ დოლარი	ოქტ-23	2,703	-	2,703	-
სს "ქართუ ბანკი" სესხი 2	9.50%	აშშ დოლარი	ნოემბ-24	2,043	1,551	2,043	1,551
სს "პაშა ბანკი" სესხი 2	8.50%	აშშ დოლარი	დეკ-23	1,353	2,022	1,353	2,022
სს "ქართუ ბანკი" სესხი	საბაზისო+4%	ლარი	მარ-23	434	-	434	-
შპს "ალმა" სესხი 5	7.60%	ევრო	დეკ-23	404	3,189	404	3,189
სს "ბაზის ბანკი" სესხი 6	13.50%	ლარი	სექ-22	8	3,422	8	3,422
სს "თიბისი ბანკი" სესხი 10	7.80%	აშშ დოლარი	თებ-22	3	1,011	3	1,011
სს "ბაზის ბანკი" სესხი 1	10.00%	აშშ დოლარი	ოქტ-25	2	3,152	2	3,152
სს "თიბისი ბანკი" სესხი 8	საბაზისო+4.7%	ლარი	აპრ-22	-	18,159	-	18,159
სს "თიბისი ბანკი" სესხი 7	13.40%	ლარი	მარ-22	-	8,962	-	8,962
სს "თიბისი ბანკი" სესხი 9	13.40%	ლარი	თებ-22	-	4,809	-	4,809
სს "თიბისი ბანკი" სესხი 2	13.40%	ლარი	თებ-22	-	239	-	239
შპს "ალმა" სესხი 2	12.10%	ლარი	იან-24	-	146	-	146
შპს "დეველოპმენტი" სესხი	15.00%	ლარი	ოქტ-22	-	62	-	62
შპს "ალმა" სესხი 3	13.40%	ლარი	დეკ-23	-	-	-	-
შვილობილი კომპანიის სესხები სს "თიბისი ბანკში"	-	-	-	575	790	-	-
არაუზრუნველყოფილი:							
"ონიკრედიტ ბანკ ავსტრია"	1თვის ლიბორ+2.7%	აშშ დოლარი	იან-23	-	5,549	-	5,549
სულ მიღებული სესხები				79,043	77,314	78,468	76,524

20. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #12 და 13).

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	77,314	85,814	76,524	83,542
მიღებული სესხები	183,589	128,171	183,606	127,619
სესხების აღება - არაფულადი	2,569	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	7,550	7,861	7,617	7,707
სესხების დაფარვა	(173,244)	(135,535)	(171,117)	(133,453)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	(501)	-	-	-
გადახდილი პროცენტი	(7,730)	(7,736)	(7,761)	(7,659)
საკურო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(10,504)	(1,261)	(10,401)	(1,232)
31 დეკემბერი	79,043	77,314	78,468	76,524

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	31,902	28,006	30,598	28,457
ფაქტორინგის ვალდებულება	13,510	-	13,510	-
სხვა ვალდებულებები	1,742	7,177	2,007	4,966
	47,154	35,183	46,115	33,423

22. მიღებული ავანსები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
საწვავზე მიღებული ავანსები	15,430	13,852	15,373	13,852
სხვა მიღებული ავანსები	907	8,862	908	8,883
	16,337	22,714	16,281	22,735

23. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს/კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს/კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

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

სამართლებრივი დავები - დროდადრო, ნორმალური საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი/კომპანია დებულობს ხოლმე საჩივრებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით აღურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს მოსალოდნელ ზარალს ამ საკითხთან მიმართებით.

ვალდებულებები აქტივების გაცვლიდან - სახელმწიფოსთან განხორციელებული გაცვლითი ოპერაციიდან, რომელიც აღწერილია მე-9 განმარტებით შენიშვნაში, ჯგუფს/კომპანიას სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან დადებული ხელშეკრულებით დამატებით დაეკისრა საინვესტიციო ვალდებულება, კერძოდ, ხელშეკრულების გაფორმებიდან 36 თვის ვადაში, პირადად, ან მესამე პირის მეშვეობით, მიღებული ქონების განვითარების მიზნით უნდა უზრუნველყოს მიღებულ ქონებაზე არანაკლებ 500,000 ლარის ინვესტიციის განხორციელება.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფს/კომპანიას და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთები დამფუძნებლებთან, შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებთან და მათ მიერ ფლობილ სხვა კომპანიებთან:	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,986	4,468	3,986	4,468
გადავადებული შემოსავალი	1,421	1,540	1,421	1,540
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	697	1,908	849	1,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	256	258	337	250
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	439	5,896	3,480	3,820
გაცემული სესხები	3,661	7,764	4,530	2,921
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	1,139	-	-
მიღებული სესხები	9,470	-	9,470	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან, შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებთან და მათ მიერ ფლობილ სხვა კომპანიებთან:				
შემოსავალი	626	330	781	196
შესყიდვები	12,519	3,010	12,858	6,464
ფინანსური შემოსავალი	382	157	3	145
სხვა შემოსავალი	2,924	-	6,581	-
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	62	-	1,070	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	33	-
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება				
	3,057	5,240	2,641	4,883

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- ჯგუფმა/კომპანიამ აიღო ახალი სესხი სს თიბისი ბანკისგან (73,243 ლარი), ხოლო ძველი ხელშეკრულებების ფარგლებში აითვისა სს ბაზის ბანკისგან (38,694 ლარი) და სს პაშა ბანკისგან (19,556 ლარი) ჯამში 131,493 ლარის სესხი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ დაფარა 141,337 ჯამში ლარის სესხები, აქედან - დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ალმასთან) არსებული 8,975 ლარის და ბანკებისგან მიღებული 132,362 ლარის სესხი.
- ჯგუფმა/კომპანიამ გასცა სესხები შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებზე: სს სმარტ რითეილზე (1,843 ლარის), შპს ვისოლ ავტო ექსპრესზე (350 ლარის) და დამფუძნებელზე (158 ლარის). ამავე პერიოდში შემდეგი დაკავშირებული მხარეებისგან დაიფარა სესხები: სამსონ ფხაკაძე (2,926 ლარი); შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი (1,286 ლარი); სს სმარტ რითეილი (902 ლარი) და შპს კიოსკ ჯორჯია (168 ლარი).
- სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიამ გამოისყიდა საკუთარი აქციები. აქციონერებთან გაფორმდა 4 გამოსყიდვის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც კომპანიამ გამოისყიდა 4,922 ლარის ღირებულების - 3,002 აქცია შემდეგი აქციონერებისგან: "გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი"; "პელეგეცია პეტროლიუმ ლიმიტედი"; შპს "სტანდარტ ოილ ჰოლდინგი"; ფ/პ: ლევან ფხაკაძე.
- 2023 წლის აპრილიდან კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ლოიალობის სისტემას, რაც გულისხმობს სატელეფონო აპლიკაციით ან ბარათებით ვისოლსა და მის დაკავშირებულ კომპანიებში, სს სმარტ რითეილსა და შპს ვისოლ ავტო ექსპრესში, განხორციელებული ტრანზაქციების მიხედვით მიიღონ შესაბამისი სტატუსი, ისარგებლონ ფასდაკლებით საწვავზე და დააგროვონ ქულები, რომლის გახარჯვასაც შეძლებენ კომპანიის ნებისმიერ ობიექტში. აღნიშნული სისტემა იძლევა 15-25 თეთრიან ფასდაკლების საშუალებას მომხმარებლებისთვის და გარდა ამისა, მომხმარებელს აქვს საშუალება ყოველი განხორციელებული ტრანზაქციიდან დაიბრუნოს 1% ქულის სახით, ხოლო ქულები გადაცვალონ ვისოლის პროდუქტებზე. ყოველი 1 ქულა - 1 ლარის ეკვივალენტია.
- კომპანიამ შეამცირა კაპიტალი შვილობილში (შპს ვისოლ ავტო ექსპრესში) 502 ლარით.
- საქართველოს კონკურენციის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანიას „კონკურენციის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის დარღვევის მიზეზით დააკისრა 694 ლარის ჯარიმა.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზეგასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებულ ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამოიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამოიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ახდენს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

თუ ჯგუფის წილი ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოდ. ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

ა) გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;

ბ) ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება. ვინაიდან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შემადგენელი გუდვილი ცალკე არ აღიარდება, გუდვილის გაუფასურების შემოწმება ცალკე არ ხდება ბასს 36-ის - „აქტივების გაუფასურება“ - მოთხოვნების მიხედვით. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად, გაუფასურებაზე შემოწმდება ამ ინვესტიციის მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი აქტივის საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (რომელიც არის უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის) შედარების გზით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ ნეტო ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ასეთ ვითარებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ ნაწილდება რომელიმე აქტივზე, მათ შორის გუდვილზე, რომელიც ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილია. შესაბამისად, ამგვარი გაუფასურების ნებისმიერი ანულირებული (კომპენსირების) თანხა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც შემდგომში გაიზრდება ამ ნეტო ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან მეკავშირე საწარმო. როდესაც ჯგუფი ერთობლივ კონტროლს კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას

ყოფილ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და ერთობლივი კონტროლის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ხდება ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემულ კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო ეს დანახარჯები. შეძენის თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შეძენილ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

ზოგადი მიმოხილვა

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი/კომპანია მყიდველს გადასცემს მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ანუ იმ მომენტში, როდესაც საქონელი კლიენტს მიეწოდა და ჯგუფს/კომპანიას აღარ რჩება შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც ზეგავლენას მოახდენდა კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება, როდესაც საქონელი გადაიტუმბება კლიენტის სატრანსპორტო საშუალებაში ან მიდის საწყობში საბითუმო გზით გაყიდვის მიზნით.

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის შეფასებული დაბრუნებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი შეღავათები.

ჯგუფი/კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში, შეთანხმების გაფორმებისას. ჯგუფს/კომპანიას თითოეულ შეთანხმებაზე აქვს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

შემოსავალი აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალიზაციის პირობების გათვალისწინებით, შემოსავლის ოდენობას აკლდება საფასო ან მოცულობითი ფასდაკლება, რომლებიც გათვალისწინებულია კლიენტებისათვის.

მიღებული დივიდენდი და საპროცენტო შემოსავალი

დივიდენდები მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარდება, როდესაც: ა) დადგინდება საწარმოს უფლება გადახდილი დივიდენდების მიღებაზე; ბ) მოსალოდნელია დივიდენდებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და გ) დივიდენდის ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი/კომპანია და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი/კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი/კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მისაღები წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

საიჯარო გადახდები მოიცავს გარკვეულ არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადახდებს. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები ისეთი გადახდებია, რომლებიც ფორმის მიხედვით შეიძლება ცვალებადობას ითვალისწინებდეს, მაგრამ, თავისი არსით, გარდაუვალი გადახდებია. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები იმ შემთხვევაში არსებობს, როდესაც გადახდები იმგვარადაა სტრუქტურირებული, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდები, მაგრამ მათთვის დამახასიათებელი არ არის ნამდვილი ცვალებადობა. ამგვარი გადახდები მოიცავს ისეთ ცვალებად პირობებს, რომლებსაც რეალური ეკონომიკური შინაარსი არ გააჩნია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი/კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის დამატებული ხელმძღვანელობის მიერ გაგრძელების უფლების შეფასების პერიოდზე. აქტივის გამოყენების უფლების პერიოდი მოიცავს 1-50 წელს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი/კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით. როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

- მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება გამოყენების სფერო და ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
 - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
 - იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.
- ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს ხელშეკრულების ფიქსირებულ ფასს და არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელებს.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა, ცვლადი საიჯარო გადახდები და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში იმ პერიოდში, წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც წარმოიშვა ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი/კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკუროს სხვაობიდან“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

თანამშრომელთა მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს/კომპანიას აქვს იურიდიული ვალდებულება, რომ საპენსიო ფონდში შეიტანოს დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასისა და ბენეფიტის 2%.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშვაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო საფუძველზე. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მოყოლებული, ხელმძღვანელობა ჯგუფის/კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის #407 ბრძანების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომელთაც ჯგუფი/კომპანია ფლობს საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც უდრის რეალურ ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება რეგულარულად ხდება და, შედეგად, საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება იმ ღირებულებებისგან, რაც თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულებების გამოყენებით უნდა აღრიცხულიყო.

ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში, მაგრამ არა იმ შემთხვევაში, თუ ის აუქმებს იმავე აქტივზე მანამდე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ გაუფასურების ზარალს, რა დროსაც მოგებაში ან ზარალში ირიცხება მანამდე ხარჯად აღიარებული გაუფასურების ზარალის ტოლი ზრდა. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი გადაფასების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება, თუ ის აჭარბებს აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებულ გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მიმდინარე მშენებლობები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული მომსახურების საფასურები და, კვალიფიციური აქტივებისათვის, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ამგვარი ქონება ძირითადი საშუალებების შესაბამის კატეგორიებში კლასიფიცირდება დასრულებისა და დაგეგმილი მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზადაა დაგეგმილი მოხმარებისათვის.

გადაფასებულ შენობა-ნაგებობებზე დარიცხული ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივის შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემდეგ, გადაფასების შესაბამისი მეტობა, რომელიც რჩება ქონების გადაფასების რეზერვში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადადის.

ცვეთის აღიარებისას აქტივების თვითღირებულების ან შეფასებული ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა ჩამოიწერება (ეს არ ეხება მიწასა და მიმდინარე მშენებლობებს) სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5-20
მანქანა-დანადგარები	5-12.5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5
სხვა მატერიალური აქტივები	5-20

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სატრანსპორტო საშუალებები, მანქანა-დანადგარები და სხვა ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, თუ აქტივის მოხმარების შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ჯგუფი/კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. თავდაპირველად საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებით. გარიგების დანახარჯების გათვალისწინებით. ჯგუფი/კომპანია საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს სამართლიანი ღირებულების მოდელს.

საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ჯგუფის/კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება იმ დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშზე დაყრდნობით, რომლებიც ფლობენ აღიარებულ და შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას და აქვთ მსგავსი ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის ქონების შეფასების გამოცდილება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში, როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული გადაფასებასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი. აღნიშნული იანგარიშება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ წმინდა მოგებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის.

თუ საინვესტიციო ქონება გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ, ის კლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და მისი საბალანსო ღირებულება კლასიფიკაციის შეცვლის დღეს მიჩნეულია მის თვითღირებულებად სააღრიცხვო მიზნებისათვის. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, თუკი მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და მოსალოდნელია, რომ მომავალში ჯგუფი/კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს ამ დანახარჯებიდან. ყველა სხვა შეცეუბისა და შენახვა-შენარჩუნების ხარჯები ხარჯად აღიარდება მათი წარმოშობისას.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი/კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი/კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წარმოქმნილი გაუფასურების ზარალი ამცირებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას პროპორციულად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსავლის რიგის მიხედვით (ბაზებში) და ინდივიდუალურად (ბენზინგასამართ სადგურებში). წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონლისთვის ან მომსახურებისთვის, სავარაუდოდ, მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ჯგუფი/კომპანია კონტროლს მოიპოვებს ამ აქტივებზე და სავარაუდოდ, რომ ჯგუფი/კომპანია მომავალში აქტივთან დაკავშირებულ ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება მოხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივი, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება, როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან/კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში/კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან/კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, როცა ჯგუფი/კომპანია ინსტრუმენტის ხელშეკრულების დებულებების მხარე ხდება. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არიან დაკავშირებული ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას (გარდა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა), როგორც ეს შესაფერისია საწყისი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც გაწეულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ან გამოშვებისათვის, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა საცალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოვლის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომელთათვის საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება იმ დეფოლტის მოვლენების შედეგად, რომლებიც შესაძლოა მოხდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, დანაკარგების რეზერვის შექმნა აუცილებელია კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის არსებობის მანძილზე).

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხისა და მოთხოვნის საკრედიტო რისკის განსაზღვრა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიამ და ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე, ანუ არსებობის განმავლობაში სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისაგან ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის პერიოდში (მოხსენებული მე-2 და მე-3 დონე). გაცემული სესხები და მოთხოვნები გამოყოფილია მე-2 და მე-3 დონეზე

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამიტომ, ჯგუფი/კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ დანაკარგების რეზერვზე აღიარებს ანარიცხებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე თითოეულ საანგარიშგებო დღეს. ჯგუფმა/კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ეფუძნება ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას და კორექტირდება ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით, რომლებიც სპეციფიურია მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის. ჯგუფურად ფასდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ინდივიდუალურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია რეზერვის ოდენობას აფასებს კლიენტთან არსებული წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ასევე წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობისა და წლის შემდგომი გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ გარკვეული კონტრაგენტი ინდივიდუალურად არ რეზერვდება ან თუ ჯგუფურად განსაზღვრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ჯგუფი/კომპანია იყენებს ჯგუფური შეფასების მონაცემებს.

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივს განიხილავს დეფოლტად თუ ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდა ვადაგადაცილებულია 90 დღით. მიუხედავად ამისა, გარკვეულ შემთხვევებში ჯგუფმა/კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივი ჩათვალოს გადეფოლტებულად თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს რომ ჯგუფმა/კომპანიამ ნაკლებად სავარაუდოა რომ მიიღოს დარჩენილი სახელშეკრულებო ღირებულება სრულად, მანამ სანამ გაითვალისწინებს რაიმე სახის საკრედიტო გაუმჯობესებას.

გადეფოლტებული აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, მას შემდგომ რაც ყველა აუცილებელი პროცედურა აქტივების დაბრუნებისთვის დასრულებულია და ზარალის თანხა განისაზღვრება. მანამდე ჩამოიწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ჯგუფმა/კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება შეიცვალა ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტებით. ახალი სტანდარტების მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. ჯგუფი/კომპანია ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად

ჯგუფის/კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად. კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

სააქციო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის/კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში.

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან დამზადებასთან, რომელთა დაგეგმილი მოხმარებისათვის ან გაყიდვისთვის გამზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, ამ აქტივების თვითღირებულებას ემატება იქამდე, სანამ ეს აქტივები არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდში.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავის სანაცვლოდ ავანსად მიღებულ თანხებს და სხვა მიღებულ ავანსებს. წინასწარ მიღებული თანხები შემოსავალში იქამდე არ აისახება, სანამ არ მოხდება კლიენტისათვის შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის/ კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

„ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

I. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „ვისოლი“ ან „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს.

ვისოლის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 22,692 ათას ლარს. საწესდებო კაპიტალი დაყოფილია 14,181 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციადა. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

კომპანიის აქციონერები არიან:

- შპს „ვისოლ ჰოლდინგი ბ.ვ.“ (ნიდერლანდების სამეფო) - 61.96%
- შპს „სტანდარტ ოილ ჰოლდინგი“ (საქართველო) - 10.86%
- ლევან ფხაკაძე (საქართველო) - 2.18%
- შპს „ჰელვეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ბ.ვ.“ (ნიდერლანდების სამეფო) - 25%

ჯგუფის/კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი. სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, თავმჯდომარე
- ლევან ფხაკაძე, წევრი
- ნუგზარ აბრამიშვილი, წევრი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების მომსახურება და სათარაღიგო ნაწილებით, ზეთებით, საბურავებით ვაჭრობა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს „კანარგო სტანდარტ ოილ პროდუქტსი - ჩუღურეთი“ - 51%, უმოქმედო;
- შპს „ვისოლ-ყოჩები“ - 100%, უმოქმედო;
- შპს „ვისოლ ჯგუფი“ - 33.5%, სარეკლამო მომსახურება
- შპს ერთობა 2018 - 100%, მეკავშირე მხარეებისგან ვალის ამოღება.
- ჯგუფის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:
- თანამედროვე ავტოგასამართი სადგურების მშენებლობა და შემდგომი ექსპლუატაცია;
- ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტ-ექსპორტი, ტრანზიტული გადაზიდვები,
- შენახვა, გადამუშავება და რეალიზაცია;
- სატრანსპორტო საშუალებებისა და ავტომობილების მომსახურება;
- გაზისა და გაზის პროდუქტების შესყიდვა, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და საცალო რეალიზაცია;

II. განვითარების გეგმები

ჯგუფის/კომპანიის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს (ა) სესხისა და კაპიტალის ფარდობის დამატებით შემცირებას; და (ბ) მომხმარებლებისათვის საცალო და კორპორატიულ ბაზარზე ახალი სისტემების დანერგვას.

III. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 და 2021 წლებში ჯგუფს/კომპანიას კვლევისა და განვითარების პროექტები არ ჰქონია.

IV. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

2022 წლის ბოლოსათვის სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ექსპლუატაციას უწევდა 118 სადგურს: 117 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 78 კუთვნილს, 38 იჯარით აღებული და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებული), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 1 - მხოლოდ გაზგასამართი სადგური (საკუთარი).

IV. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ (გაგარელება)

ჯგუფის კომპანიების შემთხვევაში, გარდა სს ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯიისა, ამ ეტაპზე შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი ფლობს 12 მომსახურების ცენტრს მთელი საქართველოს მასშტაბით. აქედან 8 მომსახურების ცენტრი წარმოდგენილია თბილისში, ხოლო დანარჩენი 4 რეგიონებში. მომსახურების ცენტრები ფუნქციონირებს საქართველოს შემდეგ ქალაქებში: ქუთაისი, ზუგდიდი, ქობულეთი, ახალციხე. კომპანია ფლობს ორ სავაჭრო ნიშანს, VIANOR-რომლის ფრანჩაიზის უფლება მიღებული აქვს ფინური კომპანია NOKIAN TYRE-ისგან, რომლის ჯგუფის წევრიც არის VIANOR-ის მომსახურების ცენტრები. მეორე სავაჭრო ნიშანს წარმოადგენს G ENERGY, რომელიც ასევე ფრანჩაიზინგის უფლებით აქვს მიღებული GAZPROMNEFT-ისგან.

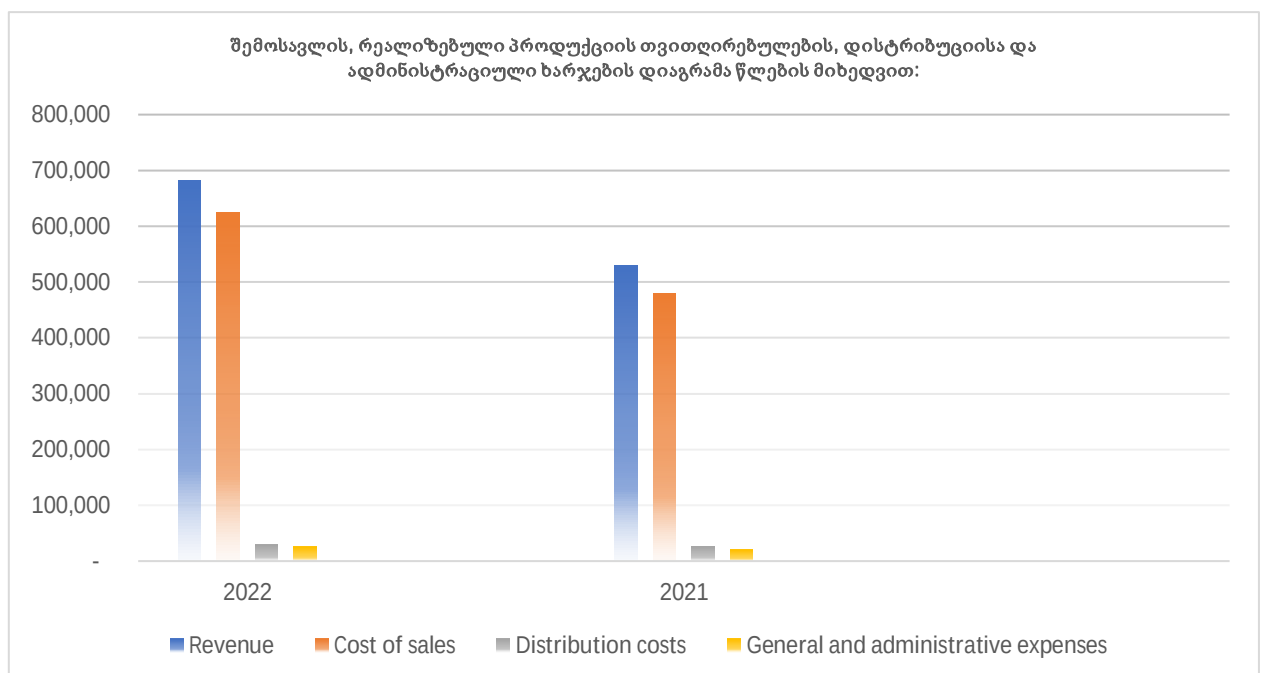
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით 11 სერვის ცენტრი ფუნქციონირებს VIANOR-ის ბრენდით, ხოლო 3 G ENERGY-ის ბრენდით. აღსანიშნავია, რომ ამ ინდუსტრიაში არსებობს სულ რამდენიმე კომპანია, რომელსაც გააჩნია საკუთარი საცალო ქსელი. ვისოლ ავტო ექსპრესი პირველ ადგილზეა საქართველოში ობიექტების რაოდენობის მიხედვით, რაც არის კომპანიის ერთ-ერთი ძლიერი კონკურენტული უპირატესობა. სამომავლოდ კომპანია ფიქრობს ქსელის კიდევ უფრო გაფართოვებას როგორც ფრანჩაიზინგის, ისე საკუთარი მენეჯმენტის ქვეშ მყოფი ფილიალების მოდელით.

V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები

კომპანიის მთლიანი მოგება 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია 12.64%-ით, 47,327 ათასიდან 53,311 ათას ლარამდე. მარჯა ბრუნვაზე შემცირებულია 9.20%-დან 8.03%-მდე. ამასთანავე, გაზრდილია დისტრიბუციის ხარჯები 25,740 ათასიდან 29,748 ათას ლარამდე, ხოლო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 17,856 ათასი ლარიდან 22,773 ათას ლარამდე.

ჯგუფის მთლიანი მოგება 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია 12.21%-ით, 50,509 ათასიდან 56,674 ათას ლარამდე. მარჯა ბრუნვაზე შემცირებულია 9.53%-დან 8.32%-მდე. ამასთანავე, გაზრდილია დისტრიბუციის ხარჯები 26,680 ათასიდან 29,325 ათას ლარამდე, ხოლო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 20,480 ათასი ლარიდან 25,533 ათას ლარამდე.

2021 წელს ჯგუფის/კომპანიის მოგებამ უწყვეტი ოპერაციებიდან შეადგინა 6,797 და 6,399 ათასი ლარი, შესაბამისად. ამის შემდეგ, 2022 წელს მოგება 44,370 ათასი (კომპანიის შემთხვევაში) და 47,048 (ჯგუფის შემთხვევაში) ათასი ლარით გაიზარდა და 51,166 ათასი (კომპანიის შემთხვევაში) და 53,447 (ჯგუფის შემთხვევაში) ათასი ლარი შეადგინა. მოგებაში მნიშვნელოვანი წილი შეიტანა (ა) ერთჯერადმა ოპერაციამ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციის/გაცვლის ოპერაციებთან (31,246 ათასი ლარიანი ზრდა) და (ბ) გაცვლითი კურსით გამოწვეული მოგების ზრდამ ქართული ლარის გამყარების შედეგად (11,393 ათასი (კომპანიის შემთხვევაში) და 11,428 (ჯგუფის შემთხვევაში) ათასი ლარის საკურსო მოგება წინა პერიოდთან შედარებით).



V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც ჯგუფი/კომპანია კლიენტებისგან ელოდება. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები. კლიენტების გადახდისუნარიანობის ისტორიიდან გამომდინარე, ჯგუფი/კომპანია გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხვდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი/კომპანია კონსერვატიულად უშვებს, რომ 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების დროს დეფოლტის ალბათობა 100%-ია. ჯგუფური შეფასებისათვის ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს ამოღების ხარისხის წარსულ გამოცდილებას შიდა და გარე წყაროებზე დაყრდნობით.

ჯგუფი/კომპანია მუდმივად ახდენს მოთხოვნების მონიტორინგს, აფასებს კონტრაგენტის ფინანსურ მდგომარეობას და იღებს შესაბამის საოპერაციო გადაწყვეტილებას, კრედიტის შეჩერების, პირობების შეცვლის, გადახდის მოთხოვნის და ა.შ. შესახებ. ამ რისკის სამართავად კომპანიაში შექმნილია ჯგუფი, გენერალური დირექტორის, საოპერაციო დირექტორის, გაყიდვების დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის შემადგენლობით, რომელიც არაფორმალურად მართავს რეგულარულ შეხვედრებსა და განხილვებს, საკრედიტო რისკებთან და პორტფელთან დაკავშირებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა კომპანიის შემთხვევაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 33,825 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 18,023 ათასი ლარი), ხოლო ჯგუფის შემთხვევაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 25,066 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 25,202 ათასი ლარი)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს საწვავის კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. საწვავის საცალო და კორპორატიული ბაზარი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ბენზინგასამართი სადგურები. ჯგუფი/კომპანია კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას ორივე სექტორში ცდილობს ფასისა და ხარისხის, აგრეთვე მომსახურებათა გამრავალფეროვნების გზით (თვითმომსახურება, სადგურებთან დაკავშირებული ბაზრები, კორპორატიული კლიენტებისათვის გადახდის სხვადასხვა ფორმა, ფასდათმობები და სხვა). ჯგუფი/კომპანია ყოველდღიურად აკვირდება ბაზარზე საფასო პოლიტიკას, კორპორატიული გაყიდვების პირობებს,

ფასდათმობებს, საკუთარ ზღვრულ მაჩვენებლებს და სათანადოდ რეაგირებს ბაზარზე. ჯგუფი/კომპანია აგრეთვე აქტიურად მუშაობს არსებული მომსახურებების გაუმჯობესებაზე, რათა მისი პროდუქცია მომხმარებლებისათვის მიმზიდველი და სასურველი გახდეს.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის რისკია, პირველ რიგში, იმ დიდი სესხების გამო, რომელთაც წარსულში სესხის კაპიტალზე ფარდობა გაზარდეს. ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციების ლევერიჯის დონის გასაუმჯობესებლად ხელმძღვანელობამ დაიწყო გვერდითი, არასაკვანძო აქტივების გაყიდვა. მიღებული სახსრები მიემართება ვალდებულებათა დაფარვაზე და ხელმძღვანელობას საშუალებას აძლევს, მეტად კონცენტრირდეს საკვანძო საქმიანობაზე.

გარდა ამისა, როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფმა/კომპანიამ შეამცირა დებიტორთაგან თანხების ამოღების დღეების რაოდენობა და ბუფერული მარაგების დონე, რამაც, თავის მხრივ, ახალი წყარო შექმნა ყოველდღიური ოპერაციების დაფინანსების უზრუნველსაყოფად. 2022 წელს საბრუნავ კაპიტალში გამოთავისუფლებული თანხები აგრეთვე მიემართა მოკლევადიანი სესხების დაფარვაზე.

ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის მაქსიმალურ ლიკვიდურობის რისკს. აღნიშნული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიისთვის წარმოადგენს 158,771 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 149,288 ათასი ლარი), ხოლო ჯგუფისთვის წარმოადგენს 160,512 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 149,994 ათასი ლარი)

V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში/ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ჯგუფი/კომპანია მარაგებს აკონტროლებს ყოველთვიურად (სადგურებზე) და ყოველკვირეულად (საწვავებში).

დამატებით, ავტოგასამართ სადგურებზე ფუნქციონირებს ავტომატიზაციის სისტემა, რომელიც აღჭურვილია რეზერვუარში საწვავის რაოდენობის ელექტრონული გაზომვებით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

ჯგუფს/კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

VI. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის/კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში (მიუხედავად იმისა, რომ ფასები გაცვლითი კურსის შესაბამისად იცვლება). გაცვლითი კურსის ცვლილება, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, ასახება მის საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება.

შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლატის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლატის დადგენა ხდება ყოველდღიურად გარდა შაბათ-კვირისა და საბანკო დასვენების დღეებისა და იგი მოიცავს ერთი მეტრული ტონა მზა პროდუქტის ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. თუმცა, ცხადია, ხშირად ხდება ფასის გადაანგარიშება „პლატისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადაანაწილებით.

VII. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში ოთხივე აქციონერისაგან პროპორციულად გამოსყიდა აქციები საწყისი ნომინალური ღირებულებით. გამოსყიდვის ტრანზაქცია 3 აქციონერისაგან დასრულდა 2021 წელსვე, ხოლო მეოთხე აქციონერისაგან 2022 წელს. დამატებით შემდეგი გამოსყიდვა ასევე განხორციელდა 2023 წელსაც, სადაც ასევე დაზუსტდა 2021 წლის გამოსყიდვის დეტალები (რომელთაც ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია).

VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მიღებულია საწვავის რეალიზაციისაგან. საწვავის თვითღირებულება და სარეალიზაციო ფასი მნიშვნელოვნად იცვლება ყოველდღიურად. აღნიშნული რისკის გადაზღვევის მიზნით კომპანია ინარჩუნებს საშუალოდ ერთ თვეზე მეტი ვადის მარაგებს, რაც საკმარისია რომ მისი საფასო პოლიტიკა იყოს მიახლოებული ბაზარზე არსებულ ფასებთან.

საოპერაციო რისკების მართვისათვის ჯგუფს/კომპანიას დანერგილი აქვს როგორც ტექნოლოგიური პროცესები, ისე პერიოდული მონიტორინგის პროცესები და ხდება მონაცემების ხშირი შედარება/კონტროლი.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ

გენერალური დირექტორი

ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში/ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ჯგუფი/კომპანია მარაგებს აკონტროლებს ყოველთვიურად (სადგურებზე) და ყოველკვირეულად (საწყობებში).

დამატებით, ავტოგასამართ სადგურებზე ფუნქციონირებს ავტომატიზაციის სისტემა, რომელიც აღჭურვილია რეზერვუარში საწვავის რაოდენობის ელექტრონული გამზომველით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

ჯგუფს/კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

VI. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის/კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში (მიუხედავად იმისა, რომ ფასები გაცვლითი კურსის შესაბამისად იცვლება). გაცვლითი კურსის ცვლილება, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება მის საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება.

შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლატის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლატის დადგენა ხდება ყოველდღიურად გარდა შაბათ-კვირისა და საბანკო დასვენების დღეებისა და იგი მოიცავს ერთი მეტრული ტონა მზა პროდუქტის ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. თუმცა, ცხადია, ხშირად ხდება ფასის გადაანგარიშება „პლატისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით.

VII. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში ოთხივე აქციონერისაგან პროპორციულად გამოისყიდა აქციები საწყისი ნომინალური ღირებულებით. გამოსყიდვის ტრანზაქცია 3 აქციონერისაგან დასრულდა 2021 წელსვე, ხოლო მეოთხე აქციონერისაგან 2022 წელს. დამატებით შემდეგი გამოსყიდვა ასევე განხორციელდა 2023 წელსაც, სადაც ასევე დაზუსტდა 2021 წლის გამოსყიდვის დეტალები (რომელთაც ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია).

VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მიღებულია საწვავის რეალიზაციისაგან. საწვავის თვითღირებულება და სარეალიზაციო ფასი მნიშვნელოვნად იცვლება ყოველდღიურად. აღნიშნული რისკის გადაზღვევის მიზნით კომპანია ინარჩუნებს საშუალოდ ერთ თვეზე მეტი ვადის მარაგებს, რაც საკმარისია რომ მისი საფასო პოლიტიკა იყოს მიახლოებული ბაზარზე არსებულ ფასებთან.

საოპერაციო რისკების მართვისათვის ჯგუფს/კომპანიას დანერგილი აქვს როგორც ტექნოლოგიური პროცესები, ისე პერიოდული მონიტორინგის პროცესები და ხდება მონაცემების ხშირი შედარება/კონტროლი.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 11 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ

გენერალური დირექტორი _____ ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ციმაკურიძე