

ქ. თბილისი

2024 წლის 19 აგვისტო

ეკოპეტროლი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2023 წელი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	3
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	4-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-30
მმართველობით ანგარიშგება -----	31-38

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ეკოპეტროლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 19 აგვისტოს .

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო



მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ეკოპეტროლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 19 აგვისტოს .

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ეკოპეტროლი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეკოპეტროლი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების(ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს(ბესს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“(IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 1122305ლარი 2023წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამ თარიღისათვის კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს 2541430ლარით გადააჭარბა. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგება“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ, არის თუ არა



მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით



- გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
 - ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით
თბილისი, საქართველო

19 აგვისტო 2024 წელი



- 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით
თბილისი, საქართველო

19 აგვისტო 2024 წელი

5.92

შპს ეკოპეტროლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1 590 532	1 762 350	2 042 857
არამატერიალური აქტივები	4	1 578 140	675 758	1 424 601
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 168 673	2 438 108	3 467 458
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	369 033	359 170	155 804
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	923 451	1 130 731	1 411 430
მარაგები	7	1 405 520	4 619 071	2 200 703
გაცემული სესხები		10 440	-	30 000
საგადასახადო აქტივები		-	96 741	670
მისაღები პროცენტები		9 295	19 295	17 586
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 717 740	6 225 008	3 816 192
მთლიანი აქტივები		5 886 412	8 663 115	7 283 651
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		355 035	1 477 347	1 430 227
სულ კაპიტალი		356 035	1 478 347	1 431 227
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		40 341	-	-
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებები	8	1 570 137	659 946	1 476 956
ანარიცხები		784	10 056	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 611 262	670 002	1 476 956
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	10 895	131 093	75 087
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	3 833 914	6 375 734	4 234 315
საგადასახადო ვალდებულებები		73 056	-	38 331
გადასახდელი პროცენტი		1 249	7 940	3 796
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	23 938
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 919 114	6 514 766	4 375 468
მთლიანი ვალდებულებები		5 530 377	7 184 768	5 852 424
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 886 412	8 663 115	7 283 651

დირექტორი

მალხაზ სალირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო

შპს ეკოპეტროლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

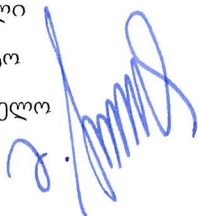
	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1 590 532	1 762 350	2 042 857
არამატერიალური აქტივები	4	1 578 140	675 758	1 424 601
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 168 673	2 438 108	3 467 458
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	369 033	359 170	155 804
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	923 451	1 130 731	1 411 430
მარაგები	7	1 405 520	4 619 071	2 200 703
გაცემული სესხები		10 440	-	30 000
საგადასახადო აქტივები		-	96 741	670
მისაღები პროცენტები		9 295	19 295	17 586
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 717 740	6 225 008	3 816 192
მთლიანი აქტივები		5 886 412	8 663 115	7 283 651
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1 000	1 000	1 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		355 035	1 477 347	1 430 227
სულ კაპიტალი		356 035	1 478 347	1 431 227
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		40 341	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	8	1 570 137	659 946	1 476 956
ანარიცხები		784	10 056	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 611 262	670 002	1 476 956
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	10 895	131 093	75 087
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	3 833 914	6 375 734	4 234 315
საგადასახადო ვალდებულებები		73 056	-	38 331
გადასახდელი პროცენტი		1 249	7 940	3 796
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	23 938
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 919 114	6 514 766	4 375 468
მთლიანი ვალდებულებები		5 530 377	7 184 768	5 852 424
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 886 412	8 663 115	7 283 651

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

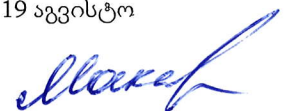
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო



	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	11	51 604 522	77 708 387
თვითღირებულება	12	(51 912 242)	(76 419 860)
საერთო მოგება		(307 720)	1 288 527
სხვა შემოსავლები		22 400	22 237
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(765 103)	(823 703)
მიწოდების დანახარჯები	14	(35)	(9 057)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		9 489	85 829
სხვა ხარჯები	15	(22 703)	(64 696)
საოპერაციო მოგება		(1 063 672)	499 137
ფინანსური შემოსავალი	16	159	3 022
ფინანსური ხარჯი	17	(58 368)	(147 337)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(58 208)	(144 315)
მოგება დაზღვევამდე		(1 121 880)	354 822
მოგების გადასახადი		(425)	(28 218)
წმინდა მოგება		(1 122 305)	326 604
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1 122 305)	326 604

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო

შპს „ეკოპეტროლი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

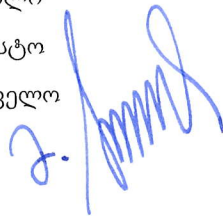
	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	11	51 604 522	77 708 387
თვითღირებულება	12	(51 912 242)	(76 419 860)
საერთო მოგება		(307 720)	1 288 527
სხვა შემოსავლები		22 400	22 237
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(765 103)	(823 703)
მიწოდების დანახარჯები	14	(35)	(9 057)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		9 489	85 829
სხვა ხარჯები	15	(22 703)	(64 696)
საოპერაციო მოგება		(1 063 672)	499 137
ფინანსური შემოსავალი	16	159	3 022
ფინანსური ხარჯი	17	(58 368)	(147 337)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(58 208)	(144 315)
მოგება დაბეგვრამდე		(1 121 880)	354 822
მოგების გადასახადი		(425)	(28 218)
წმინდა მოგება		(1 122 305)	326 604
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1 122 305)	326 604

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო



შპს „ეკოპეტროლი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 000	1 252 857	1 253 857
წმინდა მოგება	-	464 320	464 320
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(25 541)	(25 541)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	438 779	438 779
გაცემული დივიდენდი	-	(282 906)	(282 906)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 000	1 408 730	1 409 730
წმინდა მოგება	-	326 604	326 604
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(8 709)	(8 709)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	317 895	317 895
გაცემული დივიდენდი	-	(249 278)	(249 278)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 000	1 477 346	1 478 346
წმინდა მოგება	-	(1 122 311)	(1 122 305)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1 122 305)	(1 122 305)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 000	355 042	356 042

დირექტორი
მალხაზ სადირაშვილი
2024 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ანნა მაკაროვა
2024 წლის 19 აგვისტო

შპს „ეკოპეტროლი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

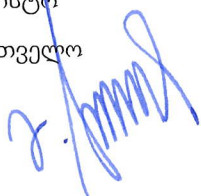
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 000	1 252 857	1 253 857
წმინდა მოგება	-	464 320	464 320
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(25 541)	(25 541)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	438 779	438 779
გაცემული დივიდენდი	-	(282 906)	(282 906)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 000	1 408 730	1 409 730
წმინდა მოგება	-	326 604	326 604
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(8 709)	(8 709)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	317 895	317 895
გაცემული დივიდენდი	-	(249 278)	(249 278)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 000	1 477 346	1 478 346
წმინდა მოგება	-	(1 122 311)	(1 122 305)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1 122 305)	(1 122 305)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 000	355 042	356 042

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

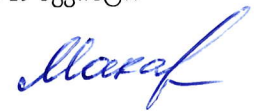
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართულ ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(1 122 305)	326 604
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	303 926	400 864
- გადასახადები	(425)	(28 218)
- ცვეთა	362 343	360 540
- ცვლილება ანარიცხებში	(9 272)	10 056
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	9 489	(85 829)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	(58 208)	144 315
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	1 140 084	(149 690)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	207 279	261 662
- მარაგები	3 213 551	(2 418 368)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2 353 802)	2 141 418
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	73 056	(134 403)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	321 705	577 777
- მიღებული პროცენტი	(10 000)	(1 710)
- გადახდილი პროცენტები	-	4 144
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	311 705	580 211
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(219 914)	(153 914)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(219 914)	(153 914)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	0	(8 709)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	(79 857)	56 006
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
- გადახდილი დივიდენდები	-	(273 216)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(79 857)	(225 920)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	11 935	200 378
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	359 170	155 804
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(2 071)	2 988
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	369 033	359 170

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართულ ლარში

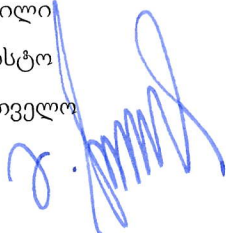
	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(1 122 305)	326 604
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	303 926	400 864
- გადასახადები	(425)	(28 218)
- ცვეთა	362 343	360 540
- ცვლილება ანარიცხებში	(9 272)	10 056
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	9 489	(85 829)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	(58 208)	144 315
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	1 140 084	(149 690)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	207 279	261 662
- მარაგები	3 213 551	(2 418 368)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2 353 802)	2 141 418
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	73 056	(134 403)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	321 705	577 777
- მიღებული პროცენტი	(10 000)	(1 710)
- გადახდილი პროცენტები	-	4 144
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	311 705	580 211
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(219 914)	(153 914)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(219 914)	(153 914)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	0	(8 709)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	(79 857)	56 006
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
- გადახდილი დივიდენდები	-	(273 216)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(79 857)	(225 920)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	11 935	200 378
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	359 170	155 804
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(2 071)	2 988
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	369 033	359 170

დირექტორი

მალხაზ საღირაშვილი

2024 წლის 19 აგვისტო

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ანნა მაკაროვა

2024 წლის 19 აგვისტო



1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „ეკოპეტროლი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2017 წლის 16 მარტს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რ-ნი, ქიზიყის ქ.40.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- ემილ მაჰარამოვ, P2275605 30%
- ორხან ნურიევ, C01119828 20%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ოპტიმალ ინვესტ გრუპ, 402067936 40%
- მალხაზ საღირაშვილი, 01012003527 10%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვა საქართველოს ტერიტორიაზე. საცალო ქსელი შედგება 25 ბენზინგასამართი, 1 გაზგასამართი და 1 კომბინირებული სადგურისაგან, რომელიც მდებარეობს როგორც თბილისში, ასევე ქვეყნის დასავლეთ და აღმოსავლეთ რეგიონებში. ბენზინგასამართი სადგურები კომპანიას იჯარით აქვთ აღებული (24 ცალი) და ფუნქციონირებს „ეკოპეტროლის“ სახით. კომპანიას აქვს აგრეთვე ერთი საკუთარი ბენზინგასამართი სადგური და ერთი ნავთობ პროდუქტების საცავი ბაზა.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 193 და 184 ადამიანს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებასა პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. 2023 წელს კომპანიის მიერ მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 1122305 ლარი, რაც გამოწვეულია ბაზარზე ნავთობპროდუქტ ფასების დაწევამ და შესაბამისად 2022 წლის ბოლოს დიდი რაოდენობით დავარაგებული საწვავის შესყიდვის ფასზე დაბალ ფასად გაყიდვამ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ინსტიტუტის მიერ კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივების დასაკუთრების გარემოება და მისი გამოსყიდვის შესაძლებლობა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა შპს ფრაიზოთერკაუსკუპერს საქართველო ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6 ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

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. აღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია

არსებითი გავლენა სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებზე.

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 გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) 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-იმ 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 ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიანი გრძელვადიანი 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს 16-ის მიერ გამოშვებულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

ადრე, კომპანია ხელშეკრულების დადებისას განსაზღვრავდა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას ფასიკ 4 როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას- ფარგლებში. კომპანია ამჟამად აფასებს არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას იჯარის ახალი განმარტების მიხედვით, როგორც განმარტებულია 19 შენიშვნაში.

ფასს-16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისათვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება აირჩია. კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები, რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში, ანუ იჯარის განმარტება ფასს 16-ის

ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარები ბასს-17-ის ფარგლებში

როგორც მოიჯარეს, კომპანიას იჯარით აქვს აღებული 36 ავტოგასამართი სადგური. კომპანია 2019 წლამდე იჯარით აღებულ ქონებას ბასს-17-ის ფარგლებში აღიარებდა საოპერაციო იჯარებად. გადასვლისას, პრაქტიკული მიზანშეწონილობიდან გამომდინარე, კომპანიამ იჯარებთან მიმართებაში არ აღიარა აქტივები გამოყენების უფლებით და ვალდებულებები იჯარებისათვის რომელთათვისაც საიჯარო ვადა თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მთავრდება და შესაბამისად, არ არსებობს არსებითი გავლენა გადასვლის თარიღისთვის 2019 წლის 1 იანვრისთვის აქტივებზე და ვალდებულებებზე და აკუმულირებულ ზარალზე, ასევე არ არსებობს არსებითი სხვაობა ბასს-17-ის და ფასს 16-ის ფარგლებში აღიარებულ იჯარებზე მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში 2018 და 2019 წლებში, შესაბამისად.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება. ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან. ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები 5%
 მანქანა-დანადგარები 15%-20%
 ოფისის აღჭურვილობა 15%-20%
 ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%
 სხვა ძირითადი საშუალებები 15%-20%
 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15%

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი .

კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	ფუნტი სტერლინგი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753	3.2085	3,4228	0.029916
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.702	2.8844	2.9322	3.2581	0,03677
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,0976	3.5040	3.3772	4,1737	0.041479

საფაქრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

საფაქრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები**შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან**

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა -3

ბირთადი საშუალებები

ლარში	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშნა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	მაღოვანი, თბოტექნ. და ტურბ. მოწყობ- ები (მე-3 კვ.)	რეზერვუარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობა	ინვენტარი	სპეც.ინსტრუმენტი	სხვა ავტოტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	949 209	427 316	382 599	26 274	22 430	143 937	144 394.41	18 369	23 474	560 259	2 698 262
შესყიდვა	11 518	1 875	63 528			1 398	3 945	11 128	900.04		31 325	125 618
გასვლა			6 893			631	3 276	2 396	33.90		67 879	81 108
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია			300					1 014	(1 313.56)			-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	11 518	951 084	484 251	382 599	26 274	23 197.15	144 606.84	154 140.18	17 921	23 474	523 705	2 742 771
შესყიდვა	32 344		43 687		6 197	7 334	1 302	8 151	5 221.21		115 678	219 914
გასვლა			31 695			99	1 973	2 243	1 033.90		11 100	48 144
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(43 862)										43 862	-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	(0)	951 084	496 243	382 599	32 472	30 431.89	143 935.97	160 048.11	22 109	23 474	672 144	2 914 541
დაგროვილი ცვეთა												
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	125 752	105 229	108 576	11 044	12 202	62 351	66 550	6 459	3 016	154 226	655 405
ცვეთის ხარჯი		76 084	70 728	57 390	3 941	3 994	26 332	29 010	3 648.69	2 347	83 501	356 976
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა			(3 185)			(350)	(1 564)	(369)	(848.11)		(25 644)	(31 959)
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	201 836	172 772	165 966	14 985	15 847	87 119	95 190.86	9 260	5 363	212 083	980 421
ცვეთის ხარჯი		76 087	73 608	57 390	4 778	3 073	21 727	27 090	4 231.48	2 347	88 448	358 778
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა			(8 712)			(31)	(931)	(349)	(341.66)		(4 827)	(15 191)
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	277 923	237 667	223 356	19 763	18 889	107 915	121 931.63	13 149	7 711	295 704	1 324 009
საბალანსო ღირებულება												
2021 წლის ბოლოს	-	823 457	322 087	274 023	15 231	10 228	81 586	77 845	11 910	20 458	406 033	2 042 857
2022 წლის ბოლოს	11 518	749 248	311 479.43	216 633	11 289	7 350.18	57 488	58 949	8 662	18 111	311 622	1 762 350
2023 წლის ბოლოს	(0)	673 162	258 576	159 243	12 709	11 543	36 021	38 116	8 959	15 764	376 440	1 590 532

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**შენიშვნა-4****არამატერიალური აქტივები**

ლარი	პროგრამები	საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	35 642	3 252 143	3 287 785
შემოსვლა	0	111526	111 526
გასვლა		(279 422)	(279 422)
2022 წლის ბოლოს	35 642	3 084 248	3 119 890
შემოსვლა	-	1488284	1 488 284
გასვლა			-
2023 წლის ბოლოს	35 642	4 572 532	4 608 174
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის ბოლოს	7 548	1 855 636	1 863 184
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	3 564	683 606	687 170
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		(106 222)	(106 222)
2022 წლის ბოლოს	11 113	2 433 020	2 444 132
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	3 564	559 945	563 509
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		22 393	22 393
2023 წლის ბოლოს	14 677	3 015 357	3 030 034
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის ბოლოს	28 094	1 396 507	1 424 601
2022 წლის ბოლოს	24 529	651 228	675 758
2023 წლის ბოლოს	20 965	1 557 175	1 578 140

შენიშვნა-5**ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

ლარში	31.12.2023	31.12.2022	31/12/2021
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	-	454.00	5 869
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	369 033	358 594.29	149 796
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	121.43	139
ს უ ლ:	369 033	359 170	155 804

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა-6**სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

	31.12.2023	31.12.2022	31/12/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	366 441	900 954	1 034 723
მოთხოვნები მატერიალ. პასუხისმგებელი პირების მიმართ	273 720	158 891	238 821
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	233 013	19 136	131 998
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	41 381	42 150	
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	8 896	9 600	5 888
ს უ ლ:	923 451	1 130 731	1 411 430

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**შენიშვნა- 7****მარაგები**

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	93 262	2 930 217
საქონელი აგს	1 292 169	1 675 479
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი (ფორმები)	17 318	10 606
დაუმთავრებელი წარმოება და მშენებლობა	2 770	2 770
ს უ ლ:	1 405 520	4 619 071

შენიშვნა- 8**ფინანსური იჯარის ვალდებულებები**

კომპანიას აქვს გაფორმებული ხელშეკრულებები 2წლამდე ვადით , მაგრამ შემდგომ ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე ხდება ვადის გაგრძელება 1-დან 5წლამდე. კომპანიის მიერ ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მომავალი საიჯარო გადასახდელები შემდეგნაირად არის განაწილებული: მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში გადასახდელია 41950ლარი, ხოლო შემდგომ 1153187ლარი .

ფინანსურ იჯარებთან დაკავშირებული მომავალი ფინანსური ხარჯი 122205ლარს შეადგენს.

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო გადასახდელები

	2023	2022	2021
1 წელზე ნაკლები	416 950.0	491 242	744 574
1წელზე მეტი 5 წლამდე	1 153 187	168 704	732 382
ჯამი	1 570 137	659 946	1 476 956
ფინანსურ იჯარებზე მომავალი ფინანსური ხარჯი	122 205	62 163	99 472

შენიშვნა-9**სესხები**

	31.12.2023	31.12.2022
სესხი შპს ეკოგაზისგან	-	67 550.00
სესხები პარტნიორებისგან	-	40 530.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	10 895	23 012.59
სულ:	10 895	131 093

შენიშვნა-10**სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

ლარში	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3 210 835	6 081 172
გადასახდელი ხელფასები	16 068	21 406
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	607 011	273 156
ს უ ლ:	3 833 914	6 375 734

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალიზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდისათვის:

სესხები ი/პირებისაგან	2023	2022	2021
საწყისი ნაშთი	67 550	-	163 830
საპროცენტო ხარჯი	2 481	2 365	6 310
მიღებული სესხი	55 650	290 703	16 608
ძირი თანხის გადახდა	(123 200)	(216 300)	(188 866)
გადახდილი პროცენტი	(2 481)	(2 365)	(6 310)
გადაფასების ეფექტი	-	(6 853)	8 428
სულ მიღებული სესხი	0	67 550	0
სესხები ფ/პირებისაგან	2023	2022	2021
საწყისი ნაშთი	40 530.00	46 464.00	49 149.00
საპროცენტო ხარჯი	6 709	3 259	3 796
მიღებული სესხი	-	-	-
ძირი თანხის გადახდა	-	-	-
გადახდილი პროცენტი	(6 709)	(3 259)	(3 796)
გადაფასების ეფექტი	(189)	(5 934)	(2 685)
სულ მიღებული სესხი	40 341	40 530	46 464

სესხები მიღებულია იურიდიული და ფიზიკური პირებისაგან, რომელიც დენომირებულია აშშ დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომირებულ სესხზე შეადგენს წლიურ 6,5-10%-ს. დაფარვის ვადა არის 2024წელი.

შენიშვნა-11**ამონაგები**

ლარი

შემოსავალი რეალიზაციიდან
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა
ს უ ლ:

31.12.2023	31.12.2022
51 604 522	77 708 387
-	-
51 604 522	77 708 387

შენიშვნა-12

თვითღირებულება

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	47 653 419	71 256 213
კომუნალური ხარჯი	293 509	351 474
იჯარა	529 776	807 853
ხელფასები	1 808 319	2 164 959
სატრანსპორტო ხარჯი	561 245	701 611
სხვა ხარჯი	506 029	454 145
საიჯარო აქტივების ცვეთა	559 945	683 606
ს უ ლ:	51 912 242	76 419 860

შენიშვნა-13

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
სოციალური დანარიცხები	31 749	35 334
შრომის ანაზღაურება	26 962	28 027
დაზღვევა	11 334	8 952
საწვავის ხარჯები - გენერატორი	9 638	10 523
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	46 337	41 247
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	362 343	360 540
კომპიუტერის ხარჯი და IT მომსახურება	3 840	3 840
საკანცელარიო ხარჯი	2 920	5 035
სხვა საგადასახადო ხარჯები	17 649	21 146
საბანკო ხარჯები	210 463	269 196
მივლინების ხარჯები (ადმინისტრაციული)	3 870	2 850
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4 851	3 309
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-	1 057
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13 657	18 621
სხვა ხარჯი	19 490	14 026
ს უ ლ:	765 103	823 703

შენიშვნა-15**სხვა ხარჯები**

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ლუქები და პლომბები	3 600	4 820
ტალონების ბეჭდვა	2 534	11 441
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	16 459	46 201
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	111	2 235
ს უ ლ:	22 703	64 696

შენიშვნა-16**ფინანსური შემოსავალი**

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო შემოსავლები	-	1 710
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	159	1 312
ს უ ლ:	159	3 022

შენიშვნა-17**ფინანსური ხარჯი**

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
საპროცენტო ხარჯები	50 575.18	101 825
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	7 792.52	45 512
ს უ ლ:	58 368	147 337

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შენიშვნა- 18

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი
ნაშთი
31.12.2023დაუფარავი
ნაშთი
31.12.2022ტრანზაქციის
ღირებულება
2023წელიტრანზაქციის
ღირებულება
2022წელი

ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:

დაუფარავი ნაშთების თანხა:

სავაჭრო მოთხოვნები

135

1 470

სულ მოთხოვნები

-

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი

ვალდებულებები

1 810 925

948 661

41 163 884

26 237 194

გადასახდელი სესხი

40 341

108 080

71 844

135 524

შემოსავალი რეალიზაციიდან

-

217 635

386 489

საიჯარო შემოსავალი

9 019

-

20 076

69 735

იჯარის ხარჯი

9 252

-

9 252

170 766

გაცემული დივიდენდი

-

-

132 857

19. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**ფინანსური აქტივები**

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები
 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
 გაცემული სესხები
სულ ფინანსური აქტივები

31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2020

369 033

359 170

34 640

923 451

1 130 731

823 827

10 440

-

75 000

1 302 925**1 489 900****933 467****ფინანსური ვალდებულებები**

სესხები
 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
სულ ფინანსური ვალდებულებები

31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2020

51 236

131 093

347 053

3 833 914

6 375 734

2 916 531

3 885 151**6 506 826****3 263 584****გ) რისკების მართვის სტრუქტურა**

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5	წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	369 033	-	-	-	369 033
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	923 451	-	-	-	923 451
აქტივები	1 292 485	-	-	-	1 292 485
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(3 833 914)				(3 833 914)
მიღებული სესხები		(10 895)		--	(10 895)
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები		(1 570 137)			(1 570 137)
ვალდებულებები	(3 833 914)	(1 581 032)		-	(5 414 947)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(2 541 430)	(1 581 032)		-	(4 122 462)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისათვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2023 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(79 528)	79 528	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალეზადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალეზადი განაკვეთით.

20. იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადანგარიშებული. კომპანიას განმარტებული აქვს სააღრიცხვო პოლიტიკები, როგორც ფასს 16-ის(მომდინარე პერიოდისათვის) ასევე ბასს 17-ის ფარგლებში(წარმოდგენილი შესაძარისი პერიოდისათვის) იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გაიგონ მიმდინარე პერიოდი, ისევე როგორც შესაძარისი ინფორმაცია და ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში(შენიშვნა 2)

2019 წლიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაძღაურების სანაცვლოდ. ამის შესაფასებლად კომპანია ფასს 16-ს განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება 2019 წლის იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ხელშეკრულებებზე. კომპანიამ ფინანსურ იჯარად არ დააკვალიფიცირა ხელშეკრულებები, სადაც საიჯარო გადასახდელი განისაზღვრა ყოველთვიურად მიღებული წმინდა მოგების 50 პროცენტით, მაგრამ არანაკლებ 500-დან-1000 ლარამდე. ასეთ შემთხვევაში სტანდარტით 500-1000 ლარი განიხილება მინიმალურ საიჯარო გადასახდელად, ხოლო დანარჩელი იქნება პირობითი გადასახდელი.

„მსს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

21. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

22. სასამართლო პროცესები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავა:

1. მოსარჩელე:

შპს „ეკოპეტროლი“

მოპასუხე:

შემოსავლების სამსახური

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

შემოსავლების სამსახურის ანალიტიკური დეპარტამენტი

დავების განმხილველი ორგანო - თბილისის საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა კოლეგია
დავის არსის მოკლე მიმოხილვა- შემასავლების სამსახური ანალიტიკური დეპარტამენტის 2019 წლის 7
ივნისის #011-3524 სადავო ბრძანების საფუძველზე შპს „ბ.ზ. გრუპ“-ს საგადახდო დავალიანების
გადახდევენების უზრუნველყოფის ღონისძიებების მიზნით შპს „ეკოპეტროლი“-ს საკუთრებაში არსებულ
საწვავზე ყადაღის დადება იმ ობიექტზე , სადაც ადგილი ჰქონდა შპს „ბ.ზ. გრუპი“-გან შეძენილი საწვავის
შეტანას.

სავარაუდო შედეგი - წინამდებარე საქმეზე, მოსალოდნელია დავის შპს „ეკოპეტროლი“-ს სასარგებლოდ
გადაწყვეტა.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ
მოვლენებს.

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საჩივრი:

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, წარმადობა და მდგომარეობა3
2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....4
3. ორგანიზაციული სტრუქტურა.....4
4. საკადრო პოლიტიკა.....5
5. პროდუქტი.....5
6. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები და გეგმების მიმოხილვა5
7. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები.....6
8. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....6
9. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები.....6-7

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, წარმოება და მფლობელობა

შპს “ეკოკეთილი” (შემდგომში „კომპანია“) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული კასუისმგებლობის საზოგადოებას. რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 16 მარტს 2017 წელს. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, იასანი-სამგორის რ-ნი, ქიზიყის ქ.40.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- ემილ მაჰარაბიშვილი, P2275605 30%
- ორხან ნურიევი, C01119828 20%
- შეზღუდული კასუისმგებლობის საზოგადოება ოკთიშალ ინვესტ ბრუკ, 402067936 40%
- მალხაზ სალირაშვილი, 01012003527 10%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვა საქართველოს ტერიტორიაზე. აქვს საკუთარი ნავთობგამამწი საცალო ქსელი შედგება 25 ავტომგასამართი სადგურისაგან, 1 კომბინირებული ობიექტისგან და 1 გაზგასამართ სადგურისაგან, რომელიც მდებარეობს როგორც თბილისში, ასევე ქვეყნის დასავლეთ და აღმოსავლეთ რეგიონებში. ბენზინგასამართი სადგურები კომპანიას იჭარით აქვთ აღებული და ფუნქციონირებს „ეკოკვებროლი“-ს სახით. ასევე შვს „ეკოკვებროლი“ ოპერირებს კლიენტთა მომსახურების ცენტრებით. კომპანია ამ ეტაპზე არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი საშუალო სიდიდის მოთამაშე მმართველია ქსელის კიდევ უფრო გადიდებისკენ.

ინფრასტრუქტურა	იჯარა	საკუთრება	სულ
ავტო გასამართი სადგურები	24	1	25
ავტო გაზ გასამართი სადგური	1	-	1
კომბინირებული ობიექტი	1	-	1
ნავთობგამამწი	-	1	1
სერვისის ცენტრი	-	5	5

კომპანია მუდმივად გრუნავს საწარმო პროცესების ოპტიმიზაციას მომსახურების ეფექტურობის ზრდის მიზნით მომხმარებლებთან კეთილსინდისიერი და მათი მოთხოვნების მაქსიმალურად მოკლე დროში დაკმაყოფილების მიმართულებით. შვს „ეკოკვებროლი“ საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, კარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, კაბიოსანი და სამართლიანი პრინციპით.

2. ინფორმაცია კომპანიის ფინანსების შესახებ

კომპანია 2023 წელს ოპერირებდა 30 ობიექტით თითქმის მთელი საქართველოს მასშტაბით:

დასავლეთ საქართველოში - 7 აგს;

შიდა ქართლში - 4 აგს;

ქვემო ქართლში - 5 აგს;

აღმოსავლეთ საქართველოში - 7 აგს;

სამცხე-ჯავახეთი - 1 აგს;

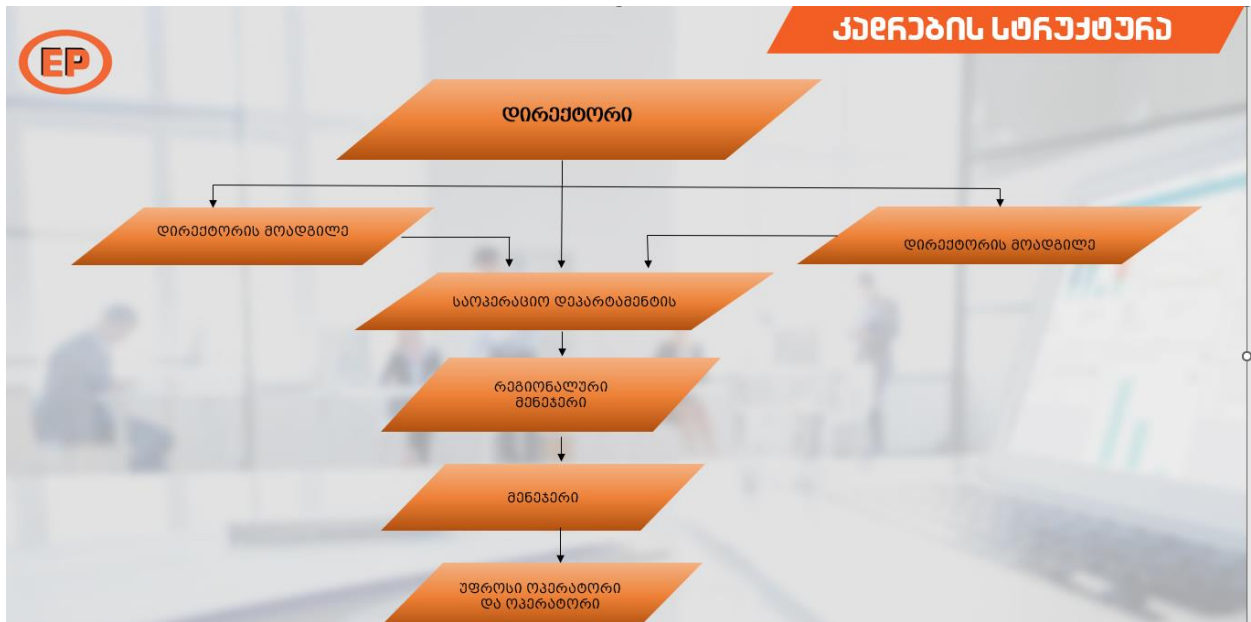
თბილისში - 5 აგს და 1 აგგს.

გარდა ამისა კომპანიას მართვაში აქვს ნავთობ პროდუქტების საბითუმო საცავი და სათაო ოფისი.

3. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „ეკოკეძროლ“-ს მართავს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია ინვესტიორების წინაშე.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ნავთობპროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება მხოლოდ სამთავრობო დადგენილებებით და ზოგადი კანონმდებლობით, რომელიც ითვალისწინებს უსაფრთხოებისა და სახანძრო წესების დაცვას. შპს „ეკოკეძროლი“ არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა კომპანიებში.



4. საკაფაზო პოლიტიკა

კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს დაახლოებით 168 თანამშრომელი. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. იგი ხელს უწყობს თანამშრომლებს კვალიფიკაციის ამაღლებაში. შემუშავებულია საბონუსო სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე ასევე გენერირებული სამუშაო საათები ანაზღაურდება დამატებითი ხელფასით. კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა. კომპანია უზრუნველყოფს თავის თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით.

5. პროდუქტი

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ პროდუქტს - კრემიუმი, ევრო რეგულარი, ევროდიზელი, დიზელი, CNG და LPG.

6. კომპანიის საოპერაციო განვითარების გეგმები და გეგმების მიმოხილვა

კომპანიის განვითარების სტრატეგია კონცენტრირებულია მისი საცალო ქსელის განვითარებაზე.

კომპანია გეგმავს ავტოგასამართი სადგურების კომპლექსურ სადგურებად გადაკეთებას და მოქნილ ავტომატიზაციას, რათა კიდევ უფრო მიზნადგელი, ხელსაყრელი და მარტივი გახდეს მომხმარებლებისთვის.

მიზანი:

- ავტოგასამართი სადგურების დამატება საქართველოს მუშტაბით
- ავტოგასამართ სადგურებზე *ი.წ. „DRIVE“* პალატიების დამატება
- ავტოგასამართი სადგურების სამეთვალყურეო კამერების ონლაინ რეჟიმში ჩართვა და ავს-ების კონტროლი

7. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და ანაფინანსური ინდიკატორები (ქართულ ლარში)

2022 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
203	77 708 387	8 663 115	326 604
2023 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
168	51 604 522	5 886 412	(1 122 311)

8. ღებეუბითი გენერეუბები უინენსურ ენგერიშეებებში ესენსური თენსების შესენსე

2023 წელს კომპენიის მთლიენნა შემოსეველმე შეედგინე 51.6 მილიონი ლარი, რეც 2022 წელთან შედარებით 33.59% -ით ნეკლებია.

2023 წლის ბოლოს კომპენიის მთლიენი აქტივეების ღირებულებემ შეედგინე 5,9 მილიონი ლარი, რეც 31,4 %-ით ნეკლებია ვიდრე 2022 წლის ბოლოს.

სენსევის ფასის მკვეთრმე შემცირებემ დე არსებული ნაშთის არსებობემ, რომლის თვითთირებულებე სებეზრო ფასზე მელალი იყო, გემოინწიე სემკერეცით მოგებე/ბერალის შემცირებე.

9. კომპენიის მთენური რისკები დე მერთის მენენიშეები

კომპენიის სემიენობის მნიშვნელოვანი რისკიე ლარის კურსის ფლუქტუეცია დოლერთენ მიმერთებებში, ვინეიდენ კომპენიე სემონელს ყიდულობს იმკორთითორი კომპენიებისგენ, რომლებიც დემოკიდებული არიენ სემერთაშორისო სენსევის ფასზე, რომელიც ფიქსირდებე დოლერში, ხოლო შესყიდვე ლარში. ამესთან უმნიშვნელოვანესი ფაქტორიე მელალი დონის კონკურენცია, რომელსაც ემნიენ სხვე ბრენდული დე არებრენდული ქსელები. ბებრზე წარმოდგენილიე როგორც ბრენდული, ასევე არებრენდული ავთოგასემართი დე გეგესემართი სედგურები. კონკურენცია მიმდინერემოს სეფასო სემემენტში ბრენდულ სედგურებთან მიმერთებებში, ხოლო სეფასო დე მომსახურების სემემენტში არებრენდულ სედგურებთან მიმერთებებში. შესებამისედ, კომპენიებში შეემნილიე სემუშეო გუნდი, რომელიც რემულერულედ გენიხილავს კონკურენტების სეფასო კოლიტიკას, კორკორეტიული რეელებეცეის კირობებს, ფასდეკლებებს დე ახდენს

შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებელთა მისაღები და სასურველი იყოს პროდუქტების შეძენა. საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს კომპანიის ბაზაში, ბენზინგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ქურდობის, ძარცვის და თაღლითობის აცხილების მიზნით ყველა ავტოგასამართი სადგური აღჭურვილია ვიდეოკამერით. ასევე ყველა ობიექტზე განთავსდა დაცვის სისტემის ღილაკები და ჯიბის მართვის ღილაკი. საწვავის სვეტზე დამატებით დამონტაჟებულია მონიტორები სამეთვალყურეო ვიდეოკამერებით. საწვავის გაფრქვევის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე წელიწადში ერთხელ ხდება ფაქტიური გაფრქვევების მონიტორინგი. შესაბამისი დოკუმენტი იგზავნება გარემოს დაცვის სააგენტოში ელექტრონული ფორმით.

ასევე ჩვენი კომპანია გრუნავს როგორც საკუთარ ქონებაზე, ასევე მესამე პირების წინაშე კასუხისმგებლობაზე. ვთანამშრომლობთ სადაზღვეო კომპანიასთან - „ალდაგი“, სადაც ვაზღვევთ კომპანიის ქონებას და ასევე მესამე პირების წინაშე სამოქალაქო კასუხისმგებლობას.

დირექტორი: მალხაზ საღირაშვილი

თარიღი: ივლისი 2024

