



INNOX

We Do Finance

შპს „რეზოლი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
კონსოლიდირებული მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ...	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	8
1 ზოგადი ინფორმაცია	9
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო	9
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვა და ახალი სააღრიცხვო დებულებები	18
6 ფასს-ების პირველად გამოყენება	20
7 ძირითადი საშუალებები.....	22
8 აქტივების გამოყენების უფლება	23
9 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში & გუდვილი	23
10 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	24
11 მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	24
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
13 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	25
14 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	25
15 მიღებული ავანსები.....	25
16 სესხები	26
17 საიჯარო ვალდებულება	29
18 კაპიტალი.....	29
19 შემოსავალი რეალიზაციიდან	29
20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	30
21 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი).....	30
22 მოგების გადასახადი	30
23 ფინანსური რისკების მართვა	31
24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება	33
25 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	34
26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რეპსოლისა“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული კონსოლიდირებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „რეპსოლისა“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული კონსოლიდირებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

1 ნოემბერი, 2024

შპს „ინოქსი“ ს/კ: 404539674

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)

გარიგების პარტნიორი

- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

1 ნოემბერი, 2024

შპს „ინოქსი“ ს/კ: 404539674



ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)

გარიგების პარტნიორი

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19	283,843,093	220,860,930
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(255,122,063)	(204,968,002)
საერთო მოგება		28,721,030	15,892,928
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(15,245,770)	(7,813,645)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	(262,248)	5,505
საგადასახადო ხარჯი		(71,091)	(48,064)
საოპერაციო მოგება		13,141,921	8,036,724
არასაოპერაციო შემოსავლები		160,302	35,600
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	7	(91,500)	45,713
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) მოგება/(ზარალი) დაზეგვრამდე	21	(3,011,066)	(1,286,388)
		10,199,657	6,831,649
მოგების გადასახადი	22	-	-
წმინდა მოგება		10,199,657	6,831,649

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 5-34 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ნოემბერს.

შპს „რეკსოლი“ ს/კ: 405074128

ზურაბ ნოზაძე

დირექტორი

შპს „რეპსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19	283,843,093	220,860,930
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(255,122,063)	(204,968,002)
საერთო მოგება		28,721,030	15,892,928
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(15,245,770)	(7,813,645)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	(262,248)	5,505
საგადასახადო ხარჯი		(71,091)	(48,064)
საოპერაციო მოგება		13,141,921	8,036,724
არასაოპერაციო შემოსავლები		160,302	35,600
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	7	(91,500)	45,713
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	21	(3,011,066)	(1,286,388)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		10,199,657	6,831,649
მოგების გადასახადი	22	-	-
წმინდა მოგება		10,199,657	6,831,649

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 5-34 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ნოემბერს.

შპს „რეპსოლი“ ს/კ: 405074128

ზ. ნოზაძე



ზურაბ ნოზაძე

დირექტორი

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	01 იანვარი 2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	13,267,081	5,539,653	4,319,703
აქტივის გამოყენების უფლება	8	16,714,866	8,419,779	5,906,921
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	9	1,783,585	1,783,585	1,723,585
გუდვილი	9	373,826	-	-
არამატერიალური აქტივები		93,342	3,321	3,321
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,232,700	15,746,338	11,953,530
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10	6,718,841	4,490,883	2,276,909
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები	11	11,403,597	7,094,458	1,984,571
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	12,731,738	3,712,662	3,256,664
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	6,830,205	1,196,193	636,073
სულ მიმდინარე აქტივები		37,684,381	16,494,196	8,154,217
სულ აქტივები		69,917,081	32,240,534	20,107,747
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16	4,776,122	858,108	2,236,339
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	17	14,752,075	7,713,460	5,245,685
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,528,197	8,571,568	7,482,024
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	354,260	793,292	315,671
მიღებული ავანსები	15	-	499,657	31,780
წმინდა საგადასახადო ვალდებულება		1,515,145	810,102	100,087
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	17	3,135,715	1,208,461	661,236
მოკლევადიანი სესხები	16	18,358,808	1,988,585	464,163
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,363,928	5,300,097	1,572,937
სულ ვალდებულებები		42,892,125	13,871,665	9,054,961
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,624,101	3,167,671	2,683,237
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		25,400,855	15,201,198	8,369,549
სულ კაპიტალი	18	27,024,956	18,368,869	11,052,786
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		69,917,081	32,240,534	20,107,747

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	17	2,683,237	8,369,549	11,052,786
წლის მოგება		-	6,831,649	6,831,649
გამოცხადებული დივიდენდი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	6,831,649	6,831,649
სააქციო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		484,434	-	484,434
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17	3,167,671	15,201,198	18,368,869
წლის მოგება		-	10,199,657	10,199,657
გამოცხადებული დივიდენდი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	10,199,657	10,199,657
სააქციო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		(1,543,570)	-	(1,543,570)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17	1,624,101	25,400,855	27,024,956

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე:		10,199,657	6,831,649
კორექტირებები:		6,866,087	3,120,217
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	3,501,273	1,885,046
ძირითადი საშუალებების გასვლა/გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	7	91,500	(45,713)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	21	(332,642)	(318,636)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	262,248	(5,504)
საპროცენტო ხარჯი	21	1,560,213	672,523
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	21	1,791,211	982,871
საპროცენტო შემოსავალი	21	(7,716)	(50,370)
ცვლილება აქტივებსა და ვალდებულებებში		(16,052,067)	(6,118,841)
ცვლილება გადასახადებში		705,043	710,015
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(2,227,958)	(2,213,974)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(4,309,139)	(5,109,887)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(9,281,324)	(450,493)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(439,032)	477,621
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(499,657)	467,877
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,013,677	3,833,025
გადახდილი პროცენტი		(1,560,213)	(672,524)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე		(1,791,211)	(982,871)
მიღებული პროცენტი		7,716	50,370
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,330,031)	2,228,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(9,050,356)	(1,839,331)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	7	338,040	144,971
ინვესტიციის განხორციელება მეკავშირე საწარმოში	9	-	(60,000)
გუდვილი	9	(373,826)	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(90,021)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,176,163)	(1,754,360)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის (შემცირება)/ზრდა	18	(1,543,570)	484,434
სესხები	16	20,620,879	464,826
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	17	(1,937,103)	(862,780)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		17,140,206	86,480
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		1,196,193	636,073
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		-	-
წმინდა ზრდა/(კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		5,634,012	560,120
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის		6,830,205	1,196,193

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რეკსოლი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის 4 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით [ს/ნ:405074128] საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ცინცაძის ქ., N 39, ბ. 78.

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრეა უჩა ლურსმანაშვილი. კომპანიის დირექტორია ზურაბ ნოზაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობაა ნავთობპროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით.

2023 წლის 24 მარტს შპს „რეკსოლი“ შეიძინა შპს „გოლდენ-ოილის“ (ს.კ: 246957155) 100% წილი, რომელშიც გადაიხადა 515,400 ლარი. კონსოლიდირებული ანგარიშგებისათვის ოპერაციიდან წარმოშობილი გუდვილი შეადგენს 373,826 ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 501 (2022: 273)

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილი საქართველოა. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს, უცხოური ვალუტის კურსების ცვალებადობას ადგილობრივ ვალუტასთან მიმართებაში და ა.შ.. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის თებერვალში დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის სამხედრო კონფლიქტმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა გლობალურ ეკონომიკაზე. თანმდევი გარე ფაქტორების ნაწილობრივი ჩამონათვალი მოიცავს: სამხედრო მოქმედებებს, ლტოლვილთა კრიზისს, მიწოდების ჯაჭვის მოშლას, ინფლაციის ზრდას, გლობალურად ნავთობის ბაზრის არამდგრადობას, სურსათსა და საქონელზე ფასების ზრდას და გლობალურ ეკონომიკაზე სხვა უარყოფით გავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფის მენეჯმენტს არ აქვს შესაძლებლობა იწინასწარმეტყველოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე, მენეჯმენტი გონივრულად იღებს ყველა აუციელებელ შესაძლო ღონისძიებას ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში და მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (თუ სხვა რამ არ არის მითითებული).

კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს კომპანიის და კომპანიის მიერ კონტროლირებული საწარმოების (შვილობილი საწარმოები) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მოპოვებულია მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- ძალაუფლება აქვს ინვესტიციის მიმღებზე;
- ექვემდებარება, ან მისი ინვესტიციის მიმღებთან ჩართულობის შედეგად გააჩნია ცვლად შემოსავლებზე უფლებები; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს თავისი ძალაუფლება და გავლენა მოახდინოს მის შემოსავლებზე.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტიციის მიმღებს, თუ ფაქტები და გარემოებები მიანიშნებენ, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთი ან მეტის ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. როდესაც კომპანიას აქვს ინვესტიციის მიმღებზე ხმის მიცემის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლები, მას აქვს ძალაუფლება ინვესტიციის მიმღებზე, მაშინ, როდესაც ხმის მიცემის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მას მიეცეს ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის ცალმხრივად წარმართვის პრაქტიკული შესაძლებლობა. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას იმის შესაფასებლად, საკმარისია თუ არა კომპანიის ხმის უფლება ინვესტიციის მიმღების საწარმოში, რათა მას მიენიჭოს უფლებამოსილება, რაც მოიცავს:

- კომპანიის ხმის მიცემის უფლების მოცულობას, რომელიც შესაბამისია სხვა, ხმის მიცემის უფლების მქონე პირების მფლობელობის დანაწილებისა და მოცულობისა;
- კომპანიის, სხვა ხმის მიცემის უფლების მქონეების და სხვა მხარეების მიერ პოტენციურად ფლობილ ხმის მიცემის უფლებებს;

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებისგან წარმოქმნილ უფლებებს; და
- ნებისმიერ დამატებითი ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანიას აქვს არ აქვს ამჟამინდელი შესაძლებლობა, მართოს შესაბამისი საქმიანობა იმ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებები უნდა იქნას მიღებული, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმის მიცემის წესების ჩათვლით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს შვილობილ საწარმოზე კონტროლს და წყვეტს მას, როდესაც კომპანია კარგავს შვილობილ საწარმოზე კონტროლს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასული შვილობილი საწარმოს შემოსავლები და ხარჯები შედის მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, კომპანიის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან, მანამდე, სანამ კომპანია შეწყვეტს შვილობილი საწარმოს კონტროლს.

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს და არა-მაკონტროლებელ წილს. შვილობილი საწარმოების მთლიანი სრული შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს და არამაკონტროლებელ წილებს, თუნდაც ამან გამოიწვიოს არა-მაკონტროლებელი წილების დეფიციტური ნაშთი.

საჭიროების შემთხვევაში, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების ნაკადები კონსოლიდაციის შედეგად სრულად ელიმინირდება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	10
საოფისე და სხვა ტექნიკა	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სატრანსპორტო საშუალებები	5
კეთილმოწყობა	5

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმოები ის საწარმოებია, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა (პირდაპირი ან ირიბი), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც საზოგადოდ ახასიათებს ხმის უფლებათა 20-დან 50 პროცენტამდე წილის ფლობას.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება თვითღირებულებით, ფასეულობის მუდმივი შემცირების ანარიცხის გამოკლებით, რაც აისახება როგორც ხარჯი, შემცირების იდენტიფიცირების პერიოდში.

გუდვილი

გუდვილი, რომელიც წარმოქმნება ბიზნესის შეძენისას, აღირიცხება თვითღირებულებით, როგორც ეს დადგინდა ბიზნესის შეძენის დღეს, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის ჯგუფი საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, ჯგუფი მარაგს აფასებს მათი გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. ზემოაღნიშნული პუნქტები, ზოგიერთ შემთხვევაში, ასევე მოითხოვს წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები ხარჯად აღიარდება როდესაც გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით.

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია, საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს, ან საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა ‘აგროსილ’ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები ‘აიგროსება’ შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღებული სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადასახდელი ფულის მიმდინარე ღირებულებას ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით. სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ფინანსურ ხარჯებში.

აღებული სესხები აღიარდება მოკლევადიან ვალდებულებად, თუ მის დასაფარად ანგარიშგების თარიღიდან დარჩენილია არაუმეტეს 12 თვე.

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის ჯგუფის აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატება, რომელიც მიღებულ იქნა საწარმოს მოგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

საიჯარო ვალდებულება

იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), წმინდა დღევანდელ ღირებულებას, იჯარის წამახალისებელი მოთხოვნების გამოკლებით.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც ჯგუფის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია ჯგუფის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ ჯგუფს აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი იჯარით იღებს ავტოგასამართ სადგურებს (აგს). იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასების ოდენობას;
- საიჯარო გადასახადს, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლების გამოკლებით;
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯს; და
- საიჯარო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით აქტივის აღდგენის ხარჯებს.

აქტივების გამოყენების უფლება საერთოდ ცვეთას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც ჯგუფი მეიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, შესაბამისად ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადაზე, რომელიც შეადგენს 3-10 წელს.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები შეფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლებს გამოაკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი ანარიცხების ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ჯგუფი ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ჯგუფი საწვავისა და სხვა საქონლის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. როდესაც მომხმარებლისგან მიღებული გადახდები აღემატება გადაცემულ პროდუქციას ან ხელშეკრულებით გაწეულ მომსახურებას, აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულება. ასეთი სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც წინასწარი გადახდები მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების შესაბამისად. საკონტრაქტო ვალდებულებები არ აღირიცხება, როგორც ამონაგები, სანამ შესაბამისი საქონლის მიწოდება ან მომხმარებლისთვის მომსახურების მიწოდება არ განხორციელდება.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ჯგუფი ხარჯს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენას იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-7 განმარტებით შენიშვნაში.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვა და ახალი სააღრიცხვო დებულებები

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ბასს 1-ში შეიტანეს შესწორებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას ფინანსურ ანგარიშგებაში. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება, არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. აღნიშნული შესწორების მხარდასაჭერად ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში - 'მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება' ასევე შეიტანეს შესწორება, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვა და ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოიცა 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – შესწორებები ფასს 17-ში (გამოიცა 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოიცა 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოიცა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 12-ში – მოგების გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები (გამოიცა 2023 წლის 23 მაისს).

ზემოაღნიშნული შესწორებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდებია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც „კომპანიას“ მანამდე არ გამოუყენებია:

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარები - იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოიცა 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად – შესწორებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომ შეიცვალა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოო ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოიცა 2023 წლის 25 მაისს).

ფასს 14 - გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვა და ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6 ფასს-ების პირველად გამოყენება

ჯგუფის წინა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპები (GAAP) არის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). ჯგუფმა გადაწყვიტა გადავიდეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (IFRS, „ფასს“).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შესაბამისობაშია ფასს-თან. ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის ძალაში მყოფი ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტულად გამოყენება საწყისი ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მოსამზადებლად 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ყველა შემდეგ პერიოდში, რომლებიც წარდგენილია ფასს სტანდარტების შესაბამის მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ა) შეფასებების გამონაკლისი. ფასს 1-ის შესაბამისად შეფასებები 2022 წლის 1 იანვარს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს თანმიმდევრული უნდა იყოს იმავე თარიღებით ადრინდელი საყოველთაოდ აღიარებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მიხედვით გაკეთებული შეფასებებისა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს მტკიცებულება, რომ აღნიშნული შეფასებები არასწორი იყო. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ სავალდებულო გამონაკლისის შესაბამისად.

ბ) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომელთა აღიარების შეწყვეტა განხორციელდა ფასს-ზე გადასვლამდე, ხელახლა არ აღიარდება ფასს სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობამ არ აირჩია ფასს 9-ში მოცემული აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმების ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ სავალდებულო გამონაკლისის შესაბამისად.

გ) ჰეჯირების აღრიცხვის გამონაკლისი. ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას;

დ) ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება. ჯგუფი აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა მისი ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით ან FVOCI-ით შეფასების პირობებს იმ ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის. იმ შემთხვევებში, როდესაც ჯგუფისთვის ეფექტური საპროცენტო მეთოდის რეტროსპექტიული გამოყენება შეუძლებელია, ფინანსური აქტივების ან (და) ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის წარმოადგენს ამ ფინანსური აქტივების ახალ, მთლიან საბალანსო ღირებულებას ან ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის ამ ფინანსური ვალდებულებების ახალ ამორტიზირებულ ღირებულებას.

6 ფას-ების პირველად გამოყენება (გაგრძელება)

ეს გამონაკლისი შეფასდა ჯგუფის მიერ, მაგრამ ასეთი ბალანსები არ არსებობდა ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის.

ე) ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები გამოიყენება რეტროსპექტულად. იმ შემთხვევებში, როდესაც საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის განსაზღვრა ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოითხოვს ზედმეტ დანახარჯს ან ძალისხმევას, ხელმძღვანელობა იღებს გადაწყვეტილებას, რომ აღიაროს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ყოველ საანგარიშო თარიღზე, სანამ ფინანსური ინსტრუმენტს არ შეუწყდება აღიარება (თუ ეს ინსტრუმენტი წარმოადგენს დაბალ საკრედიტო რისკს საანგარიშგებო თარიღისთვის). ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ამ გამონაკლისის შესაბამისად, მიუხედავად ამის მას არ ჰქონია არსებითი ეფექტი ბალანსებზე ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის.

ვ) ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი. ჯგუფს არ გააჩნია ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები.

ზ) სახელმწიფო სესხები. ჯგუფს არ გააჩნია სახელმწიფო სესხები.

ძირითადი კორექტირებები მსს ფასს-ს და სრულ ფასს-ს შორის შემდეგია:

იჯარები ფასს 16-ით. ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის ფარგლებში, საჭირო გახდა კორექტირება ფასს 16-ით, რის შედეგადაც აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარებულ იქნა ფასს ფინანსური მდგომარეობის საწყის ანგარიშგებაში 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ჯგუფის პირველ ფასს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდისთვის, მაშინ, როდესაც წინა GAAP ანგარიშგების მიხედვით ეს თანხები ხარჯად აღირიცხებოდა მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შემდეგი რეკონსილაციები წარმოაჩენს მსს ფასს-იდან ფასს-ზე გადასვლის გავლენის რაოდენობრივ ეფექტს 2022 წლის 1 იანვარს, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	01 იანვარი 2022
კაპიტალი წინა GAAP-ის მიხედვით	27,663,618	18,871,011	11,052,786
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა:			
აქტივების გამოყენების უფლება	8,295,087	8,419,779	5,906,921
საიჯარო ვალდებულება	(8,965,869)	(8,921,921)	(5,906,921)
კაპიტალი IFRS-ის მიხედვით	26,992,836	18,368,869	11,052,786
		2023	2022
მოგება წინა GAAP-ის მიხედვით		10,870,439	7,333,791
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა:			
(i) ცვეთა: აქტივების გამოყენების უფლების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით		(2,607,885)	(1,364,922)
(ii) ფინანსური ხარჯები : საიჯარო ვალდებულების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით		(1,791,211)	(982,871)
(iii) საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები: საიჯარო ვალდებულების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით		3,728,314	1,845,651
მოგება IFRS-ის მიხედვით		10,199,657	6,831,649

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

7 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე და სხვა ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,026,402	1,232,274	586,638	142,208	502,950	1,639,018	71,657	5,206,147
შეძენა	-	1,015,307	228,196	85,014	406,989	86,751	17,073	1,839,331
გასვლა	-	-	(20,572)	-	-	(171,838)	-	(192,410)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,026,402	2,252,581	794,262	227,222	909,939	1,553,931	88,730	6,853,068
შეძენა	3,231,005	1,766,074	904,590	425,920	1,087,587	1,586,017	49,165	9,050,357
გასვლა	-	-	-	-	-	(429,540)	-	(429,540)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	4,257,407	4,018,655	1,698,852	653,142	1,997,526	2,710,408	137,895	15,473,885
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(85,064)	(152,754)	(58,550)	(114,634)	(452,540)	(22,902)	(886,444)
წლიური ცვეთა	-	(60,455)	(132,053)	(43,324)	(126,241)	(142,471)	(15,580)	(520,124)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	370	-	-	92,782	-	93,152
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(145,519)	(284,437)	(101,874)	(240,875)	(502,229)	(38,482)	(1,313,415)
წლიური ცვეთა	-	(101,550)	(212,332)	(91,259)	(278,942)	(190,231)	(19,074)	(893,389)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(247,069)	(496,769)	(193,133)	(519,817)	(692,460)	(57,556)	(2,206,804)
ნარჩენი ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,026,402	1,152,210	433,884	83,658	388,316	1,186,478	48,755	4,319,703
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,026,402	2,107,063	509,825	125,348	669,064	1,051,702	50,248	5,539,653
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,257,407	3,771,586	1,202,083	460,009	1,477,709	2,017,948	80,339	13,267,081

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,809,858 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებების არის გამოყენებული სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (2022: 3,701,436 ლარი, სს „საქართველოს ბანკი“)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს 309,286 ლარის ღირებულების სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს (2022: 308,814 ლარი)

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა 429,540 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები 338,040 ლარად.

8 აქტივების გამოყენების უფლება

	აგს	სულ
თვითღირებულება		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	5,906,921	5,906,921
დამატება	3,877,780	3,877,780
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	9,784,701	9,784,701
დამატება	10,902,972	10,902,972
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	20,687,673	20,687,673
დაგროვილი ცვეთა		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	-
წლიური ცვეთა	(1,364,922)	(1,364,922)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(1,364,922)	(1,364,922)
წლიური ცვეთა	(2,607,885)	(2,607,885)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(3,972,807)	(3,972,807)
ნარჩენი ღირებულება		
2022 წლის 1 იანვარი	5,906,921	5,906,921
2022 წლის 31 დეკემბერი	8,419,779	8,419,779
2023 წლის 31 დეკემბერი	16,714,866	16,714,866

9 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში & გუდვილი

2023 წლის განმავლობაში შპს „რეკსოლს“ შპს „გიგოში“ (ს.კ: 204863175), რომელშიც 35%-იან წილს ფლობს, ინვესტიცია არ განუხორციელებია.

2023 წლის 24 მარტს შპს „რეკსოლმა“ შეიძინა შპს „გოლდენ-ოილი“ (ს.კ: 246957155) 100% წილი, რომელშიც გადაიხადა 515,400 ლარი. კონსოლიდირებული ანგარიშგებისათვის ოპერაციიდან წარმოშობილი გუდვილი შეადგენს 373,826 ლარს. 2023 წლის განმავლობაში დამატებითი ინვესტიცია არ განუხორციელებია.

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

10 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
დიზელი ნავთობბაზებში	686,869	1,139,001	391,375
ბენზინი ნავთობბაზებში	1,878,385	492,496	196,288
დიზელი ბენზინგასამართ სადგურებზე	2,070,024	1,724,797	762,046
ბენზინი ბენზინგასამართ სადგურებზე	2,083,563	1,134,589	927,201
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,718,841	4,490,883	2,276,909

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 277,598 ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის დაყადაღებული სსიპ „შემოსავლების სამსახურის“ მიერ.

11 მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები

მომწოდებლებთან წინასწარ გადახდილი თანხები უკავშირდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენას, რომელიც მომდევნო წელს სწორდება.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	12,781,991	3,584,731	3,296,015
სხვა მოთხოვნები	383,273	301,543	139,766
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(433,526)	(173,612)	(179,117)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,731,738	3,712,662	3,256,664

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება, გამოხატულია ლარში და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, როგორც წესი, იფარება 30 დღემდე ვადაში. მომხმარებლებს მიეცემა 30-დღიანი საშელავათო პერიოდი და მათი დებიტორული დავალიანებები ვადაგადაცილებულად ჩაითვლება მინიმუმ 31 დღის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში.

2023 და 2022 წლებში მოძრაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში და ანარიცხების რეზერვებში შესაძლოა შემდეგი სახით შეფასდეს:

2021 წლის 31 დეკემბერი	201,878
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(5,505)
2022 წლის 31 დეკემბერი	196,373
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	262,248
2023 წლის 31 დეკემბერი	458,621

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

13 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	789,007	298,586	214,122
ნაღდი ფული ბანკებში	6,041,198	897,607	421,951
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6,830,205	1,196,193	636,073

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში.

საბანკო ანგარიშებზე ერიცხება უმნიშვნელო საპროცენტო სარგებელი 2023 და 2022 წლის განმავლობაში.

14 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	28,804	638,615	233,217
სხვა კრედიტორული დავალიანება	325,456	154,677	82,454
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	354,260	793,292	315,671

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, იფარება მაქსიმუმ 5-7 დღის ვადაში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ძირითადად ლარშია გამოხატული.

15 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბითუმო მიწოდებას, რომელიც მომდევნო წელს სწორდება.

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

16 სესხები

დეტალური ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2023

მოკლევადიანი სესხები

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
თიბისი ბანკი - 20 მილიონი ლარი	07-08-23	07-11-24	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	14,313,505
თიბისი ბანკი - 3 მილიონი ლარი	20-09-23	07-11-24	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	3,000,000
თიბისი ბანკი - 5 მილიონი ლარი	24-07-23	20-07-28	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	844,309
თიბისი ბანკი - 1.2 მილიონი ლარი	25-08-23	22-08-23	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	200,994
სულ მიმდინარე ნაწილი						18,358,808
გრძელვადიანი ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
თიბისი ბანკი - 5 მილიონი ლარი	24-07-23	20-07-28	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	3,837,721
თიბისი ბანკი - 1.2 მილიონი ლარი	25-08-23	22-08-23	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	938,401
სულ გრძელვადიანი ნაწილი						4,776,122

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

დეტალური ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2022

სესხები

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - 400 000 დოლარი	06-11-20	17-11-25	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	216,544
საქართველოს ბანკი - 600 000 დოლარი	04-03-21	15-03-28	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	822,041
საქართველოს ბანკი - 8.6 მილიონი ლარი	02-09-22	09-08-23	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	GEL	950,000
სულ მიმდინარე ნაწილი						1,988,585
გრძელვადიანი ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - 400 000 დოლარი	06-11-20	17-11-25	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	453,647
საქართველოს ბანკი - 600 000 დოლარი	04-03-21	15-03-28	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	404,460
სულ გრძელვადიანი ნაწილი						858,108

შპს „რეკსოლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები

დეტალური ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ნაჩვენებია ქვემოთ:

1 იანვარი, 2022

მოკლევადიანი სესხები

მიმდინარე ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - 400 000 დოლარი	06-11-20	17-11-25	6,00%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	233,834
საქართველოს ბანკი - 600 000 დოლარი	04-03-21	15-03-28	6,00%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	230,329
სულ მიმდინარე ნაწილი							464,163
გრძელვადიანი ნაწილი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
საქართველოს ბანკი - 400 000 დოლარი	06-11-20	17-11-25	6,00%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	768,314
საქართველოს ბანკი - 600 000 დოლარი	04-03-21	15-03-28	6,00%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	USD	1,468,026
სულ გრძელვადიანი ნაწილი							2,236,339

16 სესხები (გაგრძელება)

ინფორმაცია მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად გამოყენებული ქონებების შესახებ იხილეთ მე-7 განმარტებითი შენიშვნაში. ჯგუფის საპროცენტო ხარჯი 2023 წლის განმავლობაში შეადგენდა 1,560,213 ლარს (2022: 672,523 ლარს).

17 საიჯარო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	01 იანვარი 2022
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	14,752,075	7,713,460	5,245,685
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	3,135,715	1,208,461	661,236

	2023	2022
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	8,921,921	5,906,921
დამატებები	10,902,972	3,877,780
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,791,211	982,871
ძირის & პროცენტის გადახდა	(3,728,314)	(1,845,651)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,887,790	8,921,921

18 კაპიტალი

ჯგუფის მფლობელმა შეამცირა ჯგუფის კაპიტალი ფულადი სახსრებით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,624,101 ლარს შეადგენს (2022 წლის 31 დეკემბერს: 3,167,671 ლარი).

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაანაწილა 0 ლარის დივიდენდები (2022: 0 ლარი)

19 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
შემოსავალი საწვავის რეალიზაციიდან	283,745,884	220,796,430
შემოსავალი საწვავის ტრანსპორტირებიდან	97,209	64,500
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	283,843,093	220,860,930

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	6,964,526	3,176,898
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	2,607,885	1,364,922
საწვავის ხარჯი	1,259,632	813,912
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური		
აქტივების ცვეთის ხარჯი	893,389	520,124
სამეურნეო ხარჯი	770,757	395,117
ტრანსპორტირების ხარჯი	720,442	274,546
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	653,240	221,850
კომუნალური ხარჯები	466,940	291,421
ბანკის საკომისიო*	455,013	528,070
პროფესიული მომსახურება	63,461	12,712
საოფისე ხარჯი	51,688	21,762
სხვა ხარჯები	338,797	192,311
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15,245,770	7,813,645

* ბანკის საკომისიო ხარჯი ძირითადად შედგება ბანკის ტერმინალის მომსახურების საკომისიოსგან.

21 წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2023	2022
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	332,642	318,636
საპროცენტო ხარჯი	(1,560,213)	(672,523)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(1,791,211)	(982,871)
საპროცენტო შემოსავალი	7,716	50,370
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	(3,011,066)	(1,286,388)

22 მოგების გადასახადი

ჯგუფის მოგების გადასახადმა 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 0 ლარი (2022: 0 ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. 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. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

23 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,731,738	3,712,662	3,256,664
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6,830,205	1,196,193	636,073
სულ ფინანსური აქტივები	19,561,943	4,908,855	3,892,737
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	23,134,930	2,846,693	2,700,502
საიჯარო ვალდებულება	17,887,790	8,921,921	5,906,921
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	354,260	793,292	315,671
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,376,980	12,561,906	8,923,094

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. ჯგუფი განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯი გამოხატულია ჯგუფის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფის ოპერაციების ძირითადი ნაწილი არის გამოხატული ეროვნულ ვალუტაში, შესაბამისად, ჯგუფის მგრძნობელობის მაჩვენებელი კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებით უმნიშვნელოა.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. ჯგუფის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,731,738	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6,830,205	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	19,561,943	-	-
სესხები	18,358,808	4,776,122	-
საიჯარო ვალდებულება	5,354,485	15,381,183	5,534,160
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	353,173	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,066,466	20,157,305	5,534,160
ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,504,523)	(20,157,305)	(5,534,160)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,712,662	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,196,193	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	4,908,855	-	-
სესხები	1,988,585	858,108	-
საიჯარო ვალდებულება	2,339,354	8,172,269	2,875,907
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	793,292	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,121,231	9,030,377	2,875,907
ლიკვიდურობის პოზიცია	(212,376)	(9,030,377)	(2,875,907)

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,256,664	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	636,073	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,892,737	-	-
სესხები	464,163	2,236,339	-
საიჯარო ვალდებულება	1,399,148	5,611,096	1,639,235
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	315,671	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,178,982	7,847,435	1,639,235
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,713,755	(7,847,435)	(1,639,235)

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია, რაც ძირითადად გამოწვეულია საიჯარო ვალდებულებებით. მენეჯმენტის განმარტებით, ლიკვიდურობის პოზიცია არის თანხვედრაში ინდუსტრიის ანალოგიურ მაჩვენებელთან, შესაბამისად, ეს არ იქონიებს გავლენას ჯგუფის უნარზე საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ ჯგუფის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. ჯგუფი აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასებაში გამოყენებული მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასება ემყარება ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს.

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადებით. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. ყველა ფინანსური აქტივი, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, მიეკუთვნება მე-2 დონეს.

25 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**ოპერაციები მმართველ რგოლთან**

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია სახელფასო ხარჯებში:

	2023	2022
მმართველი რგოლის შრომის ანაზღაურება	478,741	268,597

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია 2023 და 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ განხორციელებული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები:	2023	2022
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	26,918,749	24,108,609
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	-	9,610
საწვავის შეძენა	4,707,948	38,403,382
სულ	31,626,696	62,521,602

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები:	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,017,305	608,506
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,721	629,717
სულ	1,024,026	1,238,224

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ნოემბერს.

2024 წლის 12 აპრილს ჯგუფმა შეიძინა შპს „არგუმენტის“ (ს/ნ 248383191) 100%-იანი წილი 600,000 აშშ დოლარად.

შპს „რეკსოლი“
ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2023 წლის კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

მთავარი	3
პროდუქტი	3
პარტნიორები.....	3
კომპანიის მიღწევები.....	4
საოპერაციო საქმიანობა	4
ხანძარსაწინააღდეგო ღონისძიებები	5
საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა.....	6
საკრედიტო რისკი.....	6
საბაზრო რისკი	6
ლიკვიდობის რისკი.....	6
საოპერაციო რისკი	6
განვითარების გეგმები	7
მმართველობითი ანგარიშგების დამტკიცება.....	7

მთავარი

კომპანია „რეკსოლი“, რომელიც ბაზარზე პოზიციონირებს ბრენდი “Connect“-ის მეშვეობით, დაფუძნდა 2014 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში საქართველოს საბითუმო და საცალო ნავთობპროდუქტების ბაზარზე წარმატებით დაიმკვიდრა ხარისხიანი საწვავის მომწოდებლისა და საიმედო პარტნიორის სახელი. ვაცნობიერებთ რა ჩვენი წილ პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს საქართველოს ბაზარზე შევთავაზოთ ხარისხიანი პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანია არსებობის მანძილზე ემსახურება საქართველოში ოპერირებად ეკონომიკურ აგენტებს საწვავის საბითუმო მიწოდების კუთხით და ამ ეკონომიკური აგენტების რიცხვი მზარდია. ამავდროულად კომპანიაში საცალო რეალიზაციის მიმართულებაში ჩადებული ინვესტიციით მოხდა შეძენილი და იჯარით აღებული ბენზინგასამართი სადგურების მეშვეობით ბენზინგასამართი სადგურების ქსელის შექმნა ქვეყნის მასშტაბით, რამაც საშუალება მოგვცა საცალო მომხმარებლისთვის მიგვეწოდებინა ხარისხიანი პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის ბენზინგასამართი სადგურები განთავსებულია: კახეთში, თბილისში, შიდა ქართლში, ქვემო ქართლში, სამცხე-ჯავახეთში, იმერეთში, გურიაში, სამეგრელოში, სვანეთში და აჭარაში.

2023 წლის ბოლოს კომპანიაში დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 501 თანამშრომელს.

2023 წლის ბოლოსთვის კომპანია ოპერირებას უწევდა 88 ერთეულ ბენზინგასამართ სადგურს (კუთვნილს და იჯარით აღებულს ერთად).

პროდუქტი

კომპანია „რეკსოლი“ ახორციელებს იმპორტირებული საწვავის შეძენას და მის ადგილობრივ ბაზარზე, როგორც საბითუმო ისე საცალო ქსელის მეშვეობით რეალიზაციას. კომპანია მაქსიმალურად ახორციელებს ხარისხიანი პროდუქციის შეძენას, რათა შეძლოს მომხმარებლების საუკეთესო ინტერესების დაკმაყოფილება და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმებისა თუ ნორმატივების შესრულება.

კომპანიის პროდუქტებია - რეგულარი, პრემიუმი, დიზელი და ევროდიზელი.

პარტნიორები

კომპანიის ძირითად პარტნიორებს წარმოადგენენ კერძო ეკონომიკური აგენტები, რომლებიც ოპერირებენ კერძო ბენზინგასამართი სადგურების, გადაზიდვის, მშენებლობის, სერვისის, ვაჭრობის და ა.შ სფეროებში.

კომპანიის მიღწევები

2023 წლის მანძილზე კომპანიის ძირითადი ფოკუსირება მოხდა ბენზინგასამართი ქსელის სწრაფ გაფართოებაზე, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას წლის ბოლოს საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილი ყოფილყო 88 ბენზინგასამართი სადგურით “Connect“-ის ბრენდის ქვეშ. აღნიშნული რიცხვი მზარდია გამომდინარე კომპანიის სტრატეგიიდან.

საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორიაზე ნავთობპროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანიის საქმიანობა არ რეგულირდება რაიმე სპეციფიკური კანონმდებლობით. არსებობს მხოლოდ სამთავრობო დადგენილებები და ზოგადი კანონმდებლობა, რომელიც ითვალისწინებს უსაფრთხოებისა და სახანძრო წესების დაცვას.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება ხარისხიანი პროდუქტის მომხმარებლებზე მიწოდების გზით.

2023 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 284 მილიონ ლარს შეადგენს, ხოლო საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება - 10.2 მილიონ ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქტივების ღირებულება შეადგენს - 70 მილიონ ლარს, ხოლო საკუთარი კაპიტალი - 27 მილიონი ლარია.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის ავტოგასამართი სადგურის მენეჯერები ყოველდღიურად ადგენენ ანგარიშს და ეს ანგარიში წარედგინება სათაო ოფისს. ანგარიშის უტყუარობასა და შეცდომების გამორიცხვას სათაო ოფისი აკონტროლებს საწვავის გამშვებ სვეტებზე ჩაშენებული მრიცხველების მიხედვით, ბანკის ამონაწერის, ტერმინალის ანგარიშის და სხვადასხვა ინსტრუმენტების გამოყენებით. მრიცხველები დალუქულია საგადასახადო შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული ლუქებით. დალუქვა ხორციელდება შესაბამისი წესის მიხედვით. დალუქვის შესახებ ინფორმაცია დაუყოვნებლივ ასახულია შემოსავლების სამსახურის ვებ-გვერდზე. წინააღმდეგ შემთხვევაში აგს-ს ეკრანზეა ოპერირება.

კომპანიაში დანერგილია სამეთვალყურეო სისტემა - შსს ტექნიკური დავალების საფუძველზე აგს-ებზე განთავსებულია მაღალი გარჩევადობისა და ასევე ღამის რეჟიმში მომუშავე ვიდეო-კამერები, რომლებისც აკონტროლებენ აგს-ების მთელ პერიმეტრსა და მასთან მიმავალ გზებს. აღნიშნულ სამეთვალყურეო სისტემის გამართულ მუშაობას უზრუნველყოფს მონიტორინგის სამსახური.

ტექნიკური სამსახური, უზრუნველყოფს აგს-ების გამართულ ტექნიკურ მუშაობას, რაც გამოიხატება გამშვები სვეტების, საწვავის მილსადენების, ელექტრო-მოწყობილობებისა და სხვა მანქანა-დანადგარების გამართულ ფუნქციონირებაში.

ლოჯისტიკის სამსახური უზრუნველყოფს საბითუმო საწვავის სხვადასხვა მომწოდებლებთან შეძენილი საწვავით აგს-ების უწყვეტი და დროული მომარაგება, ასევე საკუთარ და სხვადასხვა ბაზებში შესყიდული საქონლის ნაშთების კონტროლი.

საოპერაციო საქმიანობა (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშევა კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონული ანგარიშ-ფაქტურების და ავტოგასამართ სადგურებზე არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის ჟურნალებში ელექტრონული ჩანაწერების სახით. სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მონაცემები გენერირდება კომპანიის მიერ შემუშავებული ანგარიშგების ფორმებში ავტოგასამართი სადგურების მენეჯერების მიერ. ასევე ელექტრონული სახით მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან შემოსავლების სამსახურის საიტზე. შემდეგ ეს მონაცემები მუშავდება საბუღალტრო პროგრამაში. რეალიზაციიდან შემოსული თანხები ინკასირდება მომსახურე ბანკში. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით ნაღდი ფულის მოძრაობა აკრძალულია კომპანიის ხელმძღვანელობასთან შეთანხმების გარეშე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ინფორმაციის წარდგენისა და მათთან მჭიდრო თანამშრომლობის პროცესში.

კომპანია აწარმოებს ფასს-ის შესაბამის ანგარიშგების ფორმებს.

ხანძარსაწინააღმდეგო ღონისძიებები

შენობა-ნაგებობების ხანძარსაწინააღმდეგო დაცვის სისტემების ტექნიკური საშუალებების ეფექტური მუშაობის უზრუნველსაყოფად ობიექტის თანამშრომელთაგან თითოეულ ობიექტზე დანიშნულია ხანძარსაწინააღმდეგო დაცვის სისტემების ექსპლუატაციაზე, დაცვასა და გამოყენებისათვის მზადყოფნაზე პასუხისმგებელი პირი.

ობიექტის თანამშრომლები სამუშაოდ დაიშვებიან მხოლოდ სახანძრო უსაფრთხოების წესების სწავლების შემდეგ, ტექნიკური რეგლამენტის მოთხოვნების შესაბამისად. სახანძრო უსაფრთხოების წესების სწავლება ობიექტებზე ხორციელდება ხანძარსაწინააღმდეგო ინსტრუქტაჟის ჩატარების გზით, რომლის წესი და პერიოდულობა განისაზღვრება მოქმედი ტექნიკური რეგლამენტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება კლიენტებისგან დათქმულ ვადებში. აღნიშნული რისკის კონტროლის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მსხვილი კლიენტების ფინანსური მონაცემების მონიტორინგს, რათა მაქსიმალურად შემცირებულ იქნას საკრედიტო რისკები. აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს იურიდიულად გამართული პროცედურების მეშვეობით თავი აარიდოს სასამართლო დავებს და ამ პერიოდის განმავლობაში მოხდა მაქსიმალურად ყველა პოტენციური დავის მორიგების გზით დარეგულირება. თუმცა იყო მინიმალური რაოდენობის ქეისები, რომელიც გადატანილ იქნა საქართველოს შესაბამის სასამართლო ინსტანციაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საბაზრო რისკი

კომპანიისთვის საბაზრო რისკი მომდინარეობს საქართველოში საწვავის კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან ბაზარზე მოქმედი როგორც ე.წ ბრენდული, ასევე არაბრენდული ბენზინგასამართი სადგურები. კომპანია კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას ცდილობს ქსელის გაფართოების, ცნობადობის ამაღლების, ხარისხიანი საწვავის და მომსახურების მიწოდების გზით. კომპანია ყოველდღიურად აკვირდება ბაზარზე საფასო პოლიტიკის ფორმირებას, აღნიშნული მიმართულებით სხვადასხვა ლოკაციებზე სხვადასხვა კონკურენტების ქცევას, რათა დროულად მოახდინოს სათანადო რეაგირება.

ლიკვიდობის რისკი

კომპანიისთვის ლიკვიდობის რისკის კონტროლი ერთ-ერთ უმთავრეს პრიორიტეტს წარმოადგენს, რისთვისაც კომპანიამ განახორციელა რიგი ღონისძიებები, რის შედეგადაც შემცირდა დებიტორებისგან თანხის ამოღების დღეების რაოდენობა და ბუფერული მარაგის დონე, რამაც კომპანიას მისცა საშუალება განეხორციელებინა შესაბამისი ინვესტიციები, რის შედეგადაც განხორციელდა ქსელის გაფართოება ახალი ბენზინგასამართი სადგურების მეშვეობით.

საოპერაციო რისკი

კომპანიისთვის საოპერაციო რისკების მონიტორინგისა და მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის სამსახური, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ბენზინგასამართ სადგურებში საწვავის, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

კომპანიაში მოქმედი მონიტორინგის სისტემის მეშვეობით კონტროლდება გაწეული მომსახურების ხარისხის კონტროლი.

კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების სრული დაცვის მიზნით.

განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას, საწვავის მოწოდების წყაროების დივერსიფიკაციას და საბარათე-სატალონე ბარათების დანერგვას კომპანიაში.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა, 2024 წლის 1 ნოემბერს.

ზურაბ ნოზაძე _____

დირექტორი

კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების სრული დაცვის მიზნით.

განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას, საწვავის მოწოდების წყაროების დივერსიფიკაციას და საბარათე-სატალონე ბარათების დანერგვას კომპანიაში.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა, 2024 წლის 1 ნოემბერს.

ზურაბ ნოზაძე ბ. ნოზაძე

დირექტორი

