

შპს „ვი თი ჯგუფი“

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ვი თი ჯგუფის“ 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ვი თი ჯგუფის“ 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

დირექტორი -----

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი -----

ალეკო სარქისოვი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ვი თი ჯგუფის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვი თი ჯგუფის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი - 205143824) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა მის მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების ოდენობა წილობრივი მეთოდის შესაბამისად: 2023 წლის ბოლოს - 3 119 000 ლარი. წილობრივი მეთოდის შესაბამისად განსაზღვრული მოგების წილი ამ მეკავშირე საწარმოებიდან, ჩართული ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მოგებაში შეადგენს 2 660 000 ლარს. ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მოყვანილ რიცხვებს იმის გამო, რომ ამ მეკავშირე და სხვა საწარმოებში 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა მიმდინარე თარიღამდე, ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით კი აღნიშნული მონაცემების შესახებ

საიმედო რწმუნება ვერ იქნა მიღწეული. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წილობრივი მეთოდის შესაბამისად აღრიცხულ ამ ინვესტიციებთან და მეკავშირე საწარმოებიდან ხვედრითი მოგების წილთან მიმართებით.

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა სხვა საწარმოებში (რომლებიც არ არის არც შვილობილი, არც მეკავშირე და არც ასოცირებული საწარმოები) განხორციელებული ინვესტიციების ოდენობა 2023 წლის ბოლოს 634 000 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ამ საწარმოების ნეტო აქტივებში კომპანიის წილს და შპს „ვი თი ჯგუფი“ მიიჩნევს, რომ მოცემული სიდიდე ასახავს აღნიშნული ინვესტიციების სამართლიან ღირებულებას. ღირებულების ცვლილება ინვესტიციებში ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ზარალში შეადგენს 63 000 ლარს. ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მოყვანილ რიცხვებს იმის გამო, რომ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, თუ რა იქნებოდა ამ აქტივის სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქტივის გაყიდვა რომ მომხდარიყო მიმდინარე საბაზრო პირობებში ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციების შედეგად.

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

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) საქმიანობის მიმოხილვას;*
- ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;*
- გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.*

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

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

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდკ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს

ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

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

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

25 ოქტომბერი, 2024 წელი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

		31.12.2023	31.12.2022
	შენ.		
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.1	1 491 898	2 476 073
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	277 547	288 245
მარაგები	3.3	232 585	609 887
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული		151 867	541 148
საგადასახადო აქტივები		56 158	44 207
სხვა მიმდინარე აქტივები		57 759	73 363
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		2 267 814	4 032 923
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	3.4	20 370 364	10 438 534
საინვესტიციო ქონება	3.5	892 031	2 368 263
არამატერიალური აქტივები		37 800	10 777
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	3.6	3 119 037	2 199 777
ინვესტიციები სხვა წილობრივ ინსტრუმენტებში	3.7	634 117	696 920
აქტივის გამოყენების უფლება	3.8	1 217 462	342 197
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		26 270 811	16 056 468
აქტივები სულ:		28 538 625	20 089 391
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.9	546 267	360 264
საგადასახადო ვალდებულებები		15 847	18 987
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3.12	831 931	633 106
მოკლევადიანი სესხები	3.10	1 355 599	278 294
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	3.8	202 826	160 725
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		133 485	128 304
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		3 085 955	1 579 680
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	3.10	5 729 898	1 815 806
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	3.8	1 044 137	409 198
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		6 774 035	2 225 004
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3.11	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		18 291 238	15 931 112
მესაკუთრეთა კაპიტალი		18 293 238	15 933 112
არამაკონტროლებელი წილი	3.12	385 397	351 595
კაპიტალი სულ:		18 678 635	16 284 707
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		28 538 625	20 089 391

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი

ალეკო სარქისოვი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2023	2022
ამონაგები	შენ. 3.13	10 169 409	8 615 839
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	3.14	(6 225 492)	(5 547 824)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		3 943 917	3 068 015
მიწოდების ხარჯი	3.15	(51 991)	(402 800)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3.16	(2 101 698)	(1 360 154)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(196 984)	(167 337)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1 593 244	1 137 724
ფინანსური შემოსავალი		337 148	70 877
ფინანსური ხარჯი	3.17	(535 042)	(226 427)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან		(8 210)	556 005
წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში/(ზარალში) წილობრივი	3.6	2 660 444	1 480 401
მეთოდის შესაბამისად			
მოგება/(ზარალი) წილის რეალიზაციიდან		-	(13 158)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	670 441
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.18	405 109	27 676
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.19	(401 139)	(237 563)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4 051 554	3 465 976
მოგების გადასახადი		(134 995)	(90 975)
წლის წმინდა მოგება		3 916 559	3 375 001
წლის სრული შემოსავალი		3 916 559	3 375 001
პერიოდის სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე		3 812 757	3 324 165
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		103 802	50 836

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი ----- ალექსო სარქისოვი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთათვის მისაკუთვნებელი	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021	2 000	13 585 895	13 587 895	187 748	13 775 643
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		3 324 165	3 324 165	50 836	3 375 001
კაპიტალის ცვლილება	-		-	113 011	113 011
დივიდენდის განაწილება		(978 947)	(978 947)	-	(978 947)
ნაშთი 31.12.2022	2 000	15 931 113	15 933 113	351 595	16 284 708
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		3 812 757	3 812 757	103 802	3 916 559
კაპიტალის ცვლილება			-	(70 000)	(70 000)
დივიდენდის განაწილება		(1 452 632)	(1 452 632)	-	(1 452 632)
ნაშთი 31.12.2023	2 000	18 291 238	18 293 238	385 397	18 678 635

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი ----- ალექო სარქისოვი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	შენ.	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		11 656 857	12 196 474
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		-	5 575
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(4 053 755)	(6 082 621)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(2 518 276)	(1 908 354)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		(483 523)	(1 688 269)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(256 347)	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(58 948)	(34 464)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		4 286 008	2 488 341
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10 059 469)	(929 906)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		-	(1 018 557)
მიღებული პროცენტები		4 331	38 082
მიღებული დივიდენდები		312 665	1 758 816
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		1 748 684	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7 993 789)	(151 565)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება		5 178 000	2 227 760
სესხების დაფარვა		(267 902)	(2 125 579)
გადახდილი იჯარა		(154 861)	(176 267)
გადახდილი პროცენტები		(580 740)	(152 470)
გადახდილი დივიდენდები		(1 380 000)	(930 000)
ტრანზაქციები არამაკონტროლებელი წილთან (საწესდებო კაპიტალის შევსება)		140 000	129 911
ტრანზაქციები არამაკონტროლებელი წილთან (საწესდებო კაპიტალის შემცირება)		(210 000)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		2 724 497	(1 026 645)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)		(891)	(6 027)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		(984 175)	1 304 106
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		2 476 073	1 171 968
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		1 491 898	2 476 073

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი

ალეკო სარქისოვი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვი თი ჯგუფის“ (შემდგომში - კომპანია ან ჯგუფი) მიერ. შპს „ვი თი ჯგუფი“ დარეგისტრირებულია 2006 წლის 13 აპრილს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია - 205143824, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გ. კარტოზიას ქ. N 6, ბ.3. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სათავო კომპანიის - შპს „ვი თი ჯგუფის“ პარტნიორებს წარმოადგენენ:

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

1.3. ჯგუფის სათავო კომპანიის მართვის ორგანოებია:

მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორები.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - ლევან გოგია.

1.4. ჯგუფში შედის შვილობილი საწარმოები:

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

შპს „თბილისის ქართულ-ამერიკული სკოლა“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 406404939, რეგისტრირებული 17.02.2023 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, შუამთის ქ. #21. წილობრივი მონაწილეობა - 80% (20%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ირაკლი მანელიძე);

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

შპს „ქართულ-ამერიკული საგანმანათლებლო საზოგადოება“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 405319588 რეგისტრირებული 18.02.2019 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. №6, ბინა 1. წილობრივი მონაწილეობა - 52% (28%-ს ფლობს შპს „თაიმსერვისი“, ს/ნ 204570357, ხოლო 20%-ს - ფიზიკური პირი ანა კვანჭილაშვილი. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის 20%-იანი წილის მფლობელი არის სულეიმან ჩიხლაძე).

1.5. კომპანიას ჰყავს მეკავშირე საწარმოები:

შპს „ჯი სი ჯი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 405039015, რეგისტრირებული 15.04.2014 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, გივი კარტოზიას ქ. №6, ბინა 3. წილობრივი მონაწილეობა - 42,50% (20,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ირაკლი ფირცხალაიშვილი, 20,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი როგავა, 5%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ირაკლი გოგია, 11,50%-ს ფლობს ფიზიკური პირი კობა ჭანტურია);

შპს „ჯორჯიან ბლუბერი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 405402602, რეგისტრირებული 10.07.2020 წ. იურიდიულ მისამართზე: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დემეტრე თავდადებულის ქუჩა, კორპ. 18, ბ. 51. წილობრივი მონაწილეობა - 27,6% (27,6%-ს ფლობს შპს „თაიმსერვისი“, ს/ნ 204570357, 10,1%-ს ფლობს ფიზიკური პირი კახაბერ სონიშვილი, 10,1%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გიორგი ანჩაბაძე, 10,1%-ს ფლობს ფიზიკური პირი გია შალამბერიძე, 4%-ს ფლობს ფიზიკური პირი ლევან ქუთათელაძე, 10,5%-ს ფლობს ფიზიკური პირი დავით ბარჯაძე.).

1.6. შპს „ვი თი ჯგუფს“ 19%-იანი ინვესტიციები აქვს შემდეგ კომპანიებში:

1. შპს ჯორჯიან ფრემ ფრუტს, ს/ნ 405533007;
2. შპს ჯორჯიან აგრო ფილდს, ს/ნ 405533061;
3. შპს აგროეიქაზ, ს/ნ 405572278;
4. შპს ბლუბერი რანთშ, ს/ნ 405572152;
5. შპს ფრემ ფრუტს გარდენ, ს/ნ 405572143;
6. შპს ჯეოაგრო ისთეით, ს/ნ 405572189;
7. შპს ბლუბერი ვილიჯ, ს/ნ 405572287;
8. შპს ჯორჯიან ორგანიკ გარდენინგ, ს/ნ 405572269;
9. შპს ორგანიკ ბლუბერი, ს/ნ 405572072;
10. შპს ჯორჯიან ფრუტ გარდენს, ს/ნ 405573990;
11. შპს ჯორჯიან აგრო გრუპ, ს/ნ 405574052.

1.7. ჯგუფის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

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

1.8. ბიზნეს-გარემო

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

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

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

2.3. გათვალისწინებულია ფასს-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. ჯგუფის მიერ 2023 წელს ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

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

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

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

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

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური (სამართლიანი) ღირებულებით, სამართლიან ღირებულებაში ცვლილების მოგება-ზარალის ანგარიშებზე ასახვით.

ამონაგების აღიარება

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

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

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

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

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

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

მომსახურების გაწევა. კომპანია უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას კლიენტებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას. ამონაგები მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, რომელთა მიხედვით საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ საფასურის გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს

აღმატება. აღნიშნულის გამო, კომპანია არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს ფულის დროითი ღირებულების ფაქტორის მიხედვით.

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

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

საექვო მოთხოვნების აღიარება

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

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

გაუფასურების ზარალი არ აღიარდება, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

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

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

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

გრძელვადიანი აქტივები

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

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

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

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

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს

არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

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

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

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს.

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

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

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ზოგიერთი გამონაკლისისა (ძირითადად – ფინანსური დაწესებულებებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, გარდა ზოგიერთი სახის საწარმოს (მაგალითად, კომერციული ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემ სუბიექტად რეგისტრირებული პირები...), როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა, მაგალითად - საზღვარგარეთ ფილიალების არსებობისას).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2023 წლის საშუალო კურსები:

1 აშშ დოლარი = 2.6241 ლარი; 1 ევრო=2.8415 ლარი.

2.8. ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოცემული იყო 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით და ჯერ არ არის დანერგილი

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

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

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.);

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი) თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	1 063	91
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 490 835	2 475 982
ჯამი	1 491 898	2 476 073

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31.12.2023	31.12.2022
დებიტორული მოთხოვნა მომხმარებლებთან	351 032	358 121
ხელშეკრულებებიდან		
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(73 485)	(69 876)
ჯამი	277 547	288 245

3.3. მარაგები:

	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული	126 020	238 186
მზა პროდუქცია	66 540	365 643
სხვა მარაგები	40 025	6 058
ჯამი	232 585	609 887

3.4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი (GEL)	სხვა (GEL)	არამატერიალური აქტივები (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 852 817	1 118 020	1 175 051	185 750	956 499	188 857	20 591	12 497 585
დამატება	8 988 044	-	155 483	54 122	761 745	64 409	35 666	10 059 469
(შემცირება)	(0)	(68 817)	(55 815)	(13 903)	(2 250)	-	-	(140 785)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17 840 861	1 049 203	1 274 719	225 969	1 715 994	253 266	56 257	22 416 269
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	374 269	401 781	605 897	80 539	487 828	84 160	13 800	2 048 273
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	92 177 (385 080)	70 355 (35 252)	104 932 (38 435)	25 938 (9 348)	102 518 (1 418)	27 999 -	5 445 -	429 364 (469 533)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	81 366	436 884	672 394	97 129	588 928	112 159	19 245	2 008 105
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17 759 495	612 319	602 325	128 841	1 127 066	141 107	37 012	20 408 164

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

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის უძრავი ქონება, რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2023 წ.-ის მდგომარეობით არის 17 269 877 ლარი, დაგირავებული იყო „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

3.5. საინვესტიციო ქონება:

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

	საინვესტიციო ქონება (GEL)
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 429 989
დამატება (შემცირება)	12 632 (1 475 985)
გადაფასება	
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	966 636
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61 723
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	10 474 2 409
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	74 606
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	892 031

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

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

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

უძრავი ქონების შეფასება შესადარისი გაყიდვების მეთოდით მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

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

2023 წლის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონებად აღიარებული შენობა-ნაგებობები მდებარეობს ქ. ბათუმში. შემოსავლიანი აქტივები მოიცავს საგანმანათლებლო დაწესებულებებს, მათ შორის იმ მიწის ნაკვეთს, რომელიც საჭიროა იჯარის გენერირების მიზნით. თავისუფალი აქტივი მოიცავს იმ შენობა/ნაგებობებს და მიწის ნაკვეთებს, რომლებიც ანგარიშგების თარიღისთვის არ არის იჯარით გაცემული, არამედ არის ჯგუფის მფლობელობაში კაპიტალური ღირებულებების გაზრდის მიზნით, ან სამომავლოდ იჯარით გასაცემად.

3.6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში:

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

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26 927	3 996
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14 004	14 065
გრძელვადიანი აქტივები	734 733	743 230
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		
მოკლევადიანი სესხები		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	926	1 273
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	496 667	550 000

	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	201 698	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	16 972	(18 640)
საპროცენტო ხარჯი	78 698	-
წლის წმინდა მოგება	1 702	(55 770)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	1 702	(55 770)

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

	შპს „ჯი სი ჯი“ 31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5 685 223	186 978
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3 313 329	1 976 403
გრძელვადიანი აქტივები	5 383 600	5 328 431
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>		
მოკლევადიანი სესხები	-	583 226
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 678 706	800 658
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	4 403 530	94 191

	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	33 797 239	26 714 184
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(403 232)	(413 855)
საპროცენტო შემოსავალი	20 928	27 718
საპროცენტო ხარჯი	(38 265)	(73 223)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(355 898)	(357 359)
წლის წმინდა მოგება	6 132 279	3 518 203
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	6 132 279	3 518 203

3.7. ინვესტიციები სხვა წილობრივ ინსტრუმენტებში:

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა (რომლებიც არ არიან არც მეკავშირე და არც ასოცირებული საწარმოები) წილობრივ ინსტრუმენტებში წარმოადგენს თერთმეტ სხვადასხვა კომპანიაში 19%-იან წილობრივ მონაწილეობას. კომპანიების საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობა, ყველა მათგანი დაფუძნებულია 2022 წლის განმავლობაში. ინვესტიცია წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით.

3.8. აქტივის გამოყენების უფლება:

საიჯარო საქმიანობის ხასიათი

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

	2023 შენობა-ნაგებობები	2022 შენობა-ნაგებობები
აქტივი		
აქტივების გამოყენების უფლება პერიოდის დასაწყისში	342 197	412 996
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	959 582	-
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(84 317)	(70 799)
სულ ხარჯები:	(84 317)	(70 799)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(84 317)	(70 799)
აქტივების გამოყენების უფლება პერიოდის ბოლოს	1 217 462	342 197
ვალდებულება		
საიჯარო ვალდებულებები პერიოდის დასაწყისში	569 923	758 592
საიჯარო ვალდებულებების მატება	766 054	-
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი საკურსო (შემოსავალი)/ხარჯი უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული	83 192	77 166
საიჯარო ვალდებულებებიდან	(17 345)	(89 568)
სულ ხარჯები:	65 847	(12 402)
მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	65 847	(12 402)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(154 861)	(176 267)
საიჯარო ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს	1 246 963	569 923

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი

	ვადადამდგარი	1 წლამდე	1-5 წლამდე	>5 წელზე
31.12.2022	16 889	173 552	694 209	-
31.12.2023	19 908	216 188	864 753	1 021 218

3.9. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31.12.2023	31.12.2022
კრედიტორული დავალიანება	546 267	360 264
ჯამი	546 267	360 264

3.10. სესხები:

	31.12.2023	
მოკლევადიანი ძირი	გრძელვადიანი ძირი	პროცენტი
1 296 938	5 729 898	58 661

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

მომრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „საქართველოს ბანკს“ (ს/კ 204378869) რომლის საფუძველია:

- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 07.10.2022წ. გირავნობის ხელშეკრულება, 778330-კ). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „ვითი ჯგუფის“ საკუთრებაში არსებული 65%-იანი წილი შპს „ბათუმის ქართულ ამერიკული სკოლის“ კაპიტალში;
- იურიდიული პირის კაპიტალში წილის გირავნობის ხელშეკრულება (საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, 07.10.2022წ. გირავნობის ხელშეკრულება, 778330-ჯ). გირავნობის საგანს წარმოადგენს შპს „ვითი ჯგუფის“ საკუთრებაში არსებული 42,5%-იანი წილი შპს „ჯი სი ჯის“ კაპიტალში.

3.11. საწესდებო კაპიტალი:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ვი თი ჯგუფის“ დამფუძნებლების მიერ ფულადი ფორმით შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2000 ლარს.

3.12. არამაკონტროლებელი წილი:

2023 წელი

	შპს ქემიქალს	შპს ბათუმისქართულ-ამერიკული სკოლა	შპს თბილისის ქართულ-ამერიკული სკოლა	შპს ქართულ-ამერიკული საგანმანათლებლო საზოგადოება
არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების მფლობელთა ხვედრითი წილი	50%	35%	20%	48%
არამაკონტროლებელი წილის მიერ ფლობილი ხმის უფლების ხვედრითი წილი	50%	35%	20%	48%
საქმიანობის ძირითადი ქვეყანა	საქართველო	საქართველო	საქართველო	საქართველო
არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ბოლოს (ლარი)	317 229	56 359	30 793	(18 984)
კრესითი ფინანსური ინფორმაცია შეიღობილი საწარმოების შესახებ (ლარი):				
მიმდინარე აქტივები	355 239	270 901	151 947	1 777
გრძელვადიანი აქტივები	426 615	1 827 904	609 389	5 739
მიმდინარე ვალდებულებები	147 395	893 682	367 374	1 984
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	1 044 137	-	-
საკუთარი კაპიტალი	634 459	160 986	393 962	5 532
ამონაგები	1 125 342	3 064 839	204 545	-
წმინდა მოგება	67 911	517 970	(546 038)	(4 657)
წლის სრული შემოსავალი	67 911	517 970	(546 038)	(4 657)
ნეტო ფულადი ნაკადები	200 416	171 705	83 719	1 738

2022 წელი

	შპს ქემიქალს	შპს ბათუმისქართულ-ამერიკული სკოლა	შპს ქართულ-ამერიკული საგანმანათლებლო საზოგადოება
არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების მფლობელთა ხვედრითი წილი	50%	35%	48%
არამაკონტროლებელი წილის მიერ ფლობილი ხმის უფლების ხვედრითი წილი	50%	35%	48%
საქმიანობის ძირითადი ქვეყანა	საქართველო	საქართველო	საქართველო
არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ბოლოს (ლარი)	283 274	85 070	(16 749)
კრესითი ფინანსური ინფორმაცია შეიღობილი საწარმოების შესახებ (ლარი):			
მიმდინარე აქტივები	490 864	579 362	1 940
გრძელვადიანი აქტივები	404 684	943 686	7 069
მიმდინარე ვალდებულებები	329 000	870 834	1 180
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	409 198	-
საკუთარი კაპიტალი	566 548	243 016	10 188
ამონაგები	686 662	2 515 525	-
წმინდა მოგება	(24 457)	184 308	(3 007)
წლის სრული შემოსავალი	(24 457)	184 308	(3 007)
ნეტო ფულადი ნაკადები	63 693	401 625	1 805

3.13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:

	2023	2022
ამონაგები ბიტუმის ემულსიის რეალიზაციიდან	5 414 801	4 389 663
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	1 260 177	1 406 668
ამონაგები საგანმანათლებლო მომსახურებიდან	3 068 247	2 168 916
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	220 484	293 072
დანარჩენი ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	205 700	357 520
სულ	10 169 409	8 615 839

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

	2023	2022
01 იანვარი	633 106	551 038
აღიარებული ამონაგები	(2 793 266)	(2 049 225)
მომხმარებლებისთვის დაბრუნებული ავანსი	(10 379)	(35 882)
მიღებული ავანსი გადასახადის ჩათვლით	3 002 469	2 167 176
31 დეკემბერი	831 931	633 106

3.14. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2 925 024	2 768 391
პირდაპირი ხელფასი	1 628 285	1 469 844
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	367 965	374 603
ტრანსპორტირება	445 600	399 941
დანარჩენი პირდაპირი ხარჯი	858 618	535 045
სულ	6 225 492	5 547 824

3.15. მიწოდების ხარჯები:

	2023	2022
საქონლის ტრანსპორტირება და შენახვა	-	2 812
რეკლამა	41 933	2 867
მიწოდების სხვა ხარჯები	10 058	397 121
სულ	51 991	402 800

3.16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023	2022
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 251 306	748 731
საკანცელარიო	5 605	-
კომუნიკაცია	16 532	15 762
კომუნალური ხარჯები	181 676	143 998
საწვავი	8 879	8 786
იჯარის ხარჯი	153 096	65 356
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	-	70 799
საკონსულტაციო ხარჯები	14 956	11 423
აუდიტის ხარჯები	19 237	17 695
საგადასახადო ხარჯები	19 219	27 632
საბანკო ხარჯები	16 637	2 110
დაზღვევის ხარჯები	3 958	4 605
მივლინების ხარჯები	30 903	28 149
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2 693	-
რემონტი	97 246	-
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	7 189	-
ცვეთის ხარჯები	71 871	78 258
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	200 695	136 850
სულ	2 101 698	1 360 154

3.17. ფინანსური ხარჯი:

	2023	2022
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	451 850	149 261
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	83 192	77 166
სულ	535 042	226 427

3.18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2023	2022
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	4 992
იჯარის ხელშეკრულების ცვლილების შედეგად	216 103	-
მიღებული შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	189 006	22 684
სულ	405 109	27 676

3.19. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2023	2022
ჯარიმები და საურავები	550	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	25 286	381
ზარალი სხვა წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებიდან	62 803	-
დამფძნებლებზე პრემიის სახით გაცემული თანხები	312 500	237 182
სულ	401 139	237 563

3.20. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებით საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესიო ვალდებულება	2 088 411	267 902	91 582	5 178 000	119 912	7 026 839
საწესდებო კაპიტალი	2 000	-	-	-	-	2 000
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	569 923	71 669	17 345	766 054	-	1 246 963
არამაკონტროლებელი წილი მფლობელი საწარმოების საწესდებო კაპიტალში	807 782	210 000	-	140 000	-	737 782
გადახდილი დივიდენდები	-	1 452 632	-	1 452 632	-	-
სულ:	3 468 116	2 002 203	108 927	7 536 686	119 912	9 013 584

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	5 692	580 740	633 706	58 658
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტები	-	83 192	83 192	-
სულ:	5 692	580 740	633 706	58 658

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებით საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესიო ვალდებულება	2 438 106	2 125 579	662 121	2 227 760	210 244	2 088 411
კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული გადახდები	758 592	99 101	89 568	-	-	569 923
არამაკონტროლებელი წილი მფლობელი საწარმოების საწესდებო კაპიტალში	694 771	-	-	113 011	-	807 782
გადახდილი დივიდენდები	-	978 947	-	978 947	-	-
სულ:	3 891 470	3 203 627	751 689	3 319 718	210 244	3 466 116

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები	8 901	149 019	145 810	5 692
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტები	-	77 166	77 166	-
სულ:	8 901	149 019	145 810	5 692

3.21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის

გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

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

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

3.22. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

ჯგუფი მომხმარებლებისგან არ მოითხოვს სავაჭრო მოთხოვნების უზრუნველყოფას.

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

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

31.12.2023

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	221 210	14 489	57 730	58 732	352 162
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(1 449)	(14 433)	(58 732)	(74 614)
სულ:	221 210	13 040	43 298	-	277 548

31.12.2022

	არ არის ვადაგადაცილებული	ვადაგადაცილება არაუმეტეს 3 თვისა	ვადაგადაცილება 3 თვეზე მეტი ხნით, მაგრამ არაუმეტეს 1 წლისა	ვადაგადაცილება 1 წელზე მეტი ხნით	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები - მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება	205 975	1 425	108 559	42 161	358 120
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(6)	(27 708)	(42 161)	(69 875)
სულ:	205 975	1 419	80 851	-	288 245

წარმოგიდგენთ გაუფასურების ზარალის შეჯერების ცხრილს:

	2023 წ. (69 875)	2022 წ. (48 586)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(33 944)	(35 653)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი		
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ანულირება (გადახდის ან უიმედო ვალად აღიარების გამო)	29 206	14 364
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	(74 614)	(69 875)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

31.12.2023

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	352 162	-	-	352 162
სავაჭრო ვალდებულებები	546 269	-	-	546 269
ნასესხები თანხები	229 671	1 125 928	7 026 836	8 382 435
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	1 128 102	1 125 928	7 026 836	9 280 865

31.12.2022

	0 - 6 თვე	6 - 12 თვე	1-დან 5 წელამდე	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	358 120	-	-	358 120
სავაჭრო ვალდებულებები	360 264	-	-	360 264
ნასესხები თანხები	149 871	128 423	1 815 806	2 094 099
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	868 255	128 423	1 815 806	2 812 483

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტთან, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან

მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყეებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

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

რაოდენობრივი ანალიზი საპროცენტო რისკებთან დაკავშირებით არ ჩატარებულა, რადგან 2023 წლის ბოლოს აქვს სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ – „საქართველოს ბანკის“ წინაშე და აღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის შეცვლა არ არის მოსალოდნელი.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ევროს და აშშ დოლარის სავალუტო კურსებთან მიმართებაში, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

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

31 დეკემბერი, 2023 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	834	557	1 390
სავაჭრო მოთხოვნები	104	-	104
აქტივები სულ:	938	557	1 494
სავაჭრო ვალდებულებები	136 331	732	137 063
მოკლევადიანი სესხები	1 082 922	-	1 082 922
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-
ვალდებულებები სულ:	1 219 254	732	1 219 986
ნეტო შედეგი	(1 218 316)	(176)	(1 218 491)
Euro (10% ცვლილება)	(121 832)		
USD (10% ცვლილება)		(18)	

31 დეკემბერი, 2022 წ.

	EURO	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	85 821	-	85 821
საფაქრო მოთხოვნები	3 173	-	3 173
აქტივები სულ:	88 994	-	88 994
საფაქრო ვალდებულებები	643	-	643
მოკლევადიანი სესხები	223 967	-	223 967
გრძელვადიანი სესხები	1 560 089	-	1 560 089
ვალდებულებები სულ:	1 784 700	-	1 784 700
ნეტო შედეგი	(1 695 706)		(1 695 706)
Euro (10% ცვლილება)	(169 571)		
USD (10% ცვლილება)	-		

3.23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები
განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
დებიტორული დავალიანება	-	7 820	-	-
ვალდებულებები დაქირავებული პირების მიმართ	-	111	-	645
გაცემული დივიდენდი	1 452 632	-	978 947	-
ხელფასის ხარჯები და პრემიები	642 906	-	575 078	-
მივლინების ხარჯები	2 212	-	-	-
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები	82 694	-	-	-
საქონლისა და მომსახურების მიყიდვა	7 182	-	10 017	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
კრედიტორული დავალიანება	4 896	-	-	14 831
დებიტორული დავალიანება	127 616	-	-	15 983
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები	87 433	-	177 500	-
საქონლისა და მომსახურების მიყიდვა	2 795 799	-	367 565	-
ძირითადი საშუალებების მიყიდვა	-	-	700	-

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

3.24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურების მიუხედავად, მენეჯმენტი იმედოვნებს, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს ჯგუფი ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს მეორე მხარის წინააღმდეგ.

3.25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 10 იანვარს „ვი თი ჯგუფმა“ დაარეგისტრირა შვილობილი კომპანია 100%-იანი მონაწილეობით შპს „ვი თი სერვისი“ (ს/ნ 405669708).

გარდა ზემოაღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წლის 25 ოქტომბრამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ვი თი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	1
----	-----------------------------	---

საქმიანობის მიმოხილვა

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შესავალი

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

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

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

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

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს შვილობილი კომპანია შპს „თბილისის ქართულ-ამერიკული სკოლა“ (ს/კოდი 406404939) დაარსდა 2023 წელს. სკოლის სასწავლო პროგრამების უმთავრესი მიზანია აღსაზრდელები განვითარების კვალდაკვალ მიყვანენ თანამედროვე მსოფლიოს, მიეცეს მათ ნიჭსა და შესაძლებლობებს განვითარებისა და სიახლეების ათვისების საშუალება.

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

- საკონსულტაციო და სერვის მომსახურებას უწევს როგორც კერძო, ასევე საჯარო პროფილის ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებებს/სკოლებს (ძირითადად, უცხო ენების კათედრის განვითარებისა და უცხო ენების სწავლების მიმართულებით);
- საკუთარი სასწავლო ცენტრის ბაზაზე მომხმარებლებს სთავაზობს სხვადასხვა პროფილისა და მიმართულების მაღალი ხარისხის საგანმანათლებლო კურსებს და მომხმარებლის საჭიროებებზე ორიენტირებულ სასწავლო პროგრამებს;
- ორგანიზებას უწევს სეზონურ გასვლით ბანაკებსა და სკოლებს.

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

შპს „ვი თი ჯგუფი“-ს ეკუთვნის 42.5% შპს „ჯი სი ჯი“-ში (ს/კოდი 405039015), რომელიც დაარსდა 2014 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობაა ასფალტის წარმოება და რეალიზაცია, საგზაო სამუშაოები.

შპს „ვი თი ჯგუფმა“ 2020 წელს ასევე დააფუძნა შპს „ჯორჯიან ბლუბერი“ (ს/კოდი 405402602), რომელშიც ჯგუფი 27,6% წილს ფლობს. ამ საწარმოს საქმიანობის სფერო არის ლურჯი მოცვის მოყვანა და რეალიზაცია.

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

სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

2022 წელს შპს „ვი თი ჯგუფმა“ შეიძინა მიწის ნაკვეთი თბილისში, სადაც წელიწადნახევრიანი აქტიური სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების დასრულების შემდეგ 2023 წლის სექტემბერში წარმატებით დაიწყო სასწავლო პროცესი შპს „თბილისის ქართულ-ამერიკულმა სკოლა“-მ.

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

2023 წლის განმავლობაში განხორციელდა ინვესტიცია აგრო მიმართულებით დასავლეთ საქართველოში დაახლოებით 230ჰა მიწის ნაკვეთებში. საწყის ეტაპზე დაგეგმილია 60ჰა ფართობის მოცვის ბაღის გაშენება.

2023 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

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

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან - **10 169 ათასი ლარი.**

მოგება ძირითადი საქმიანობებიდან - **3 943 ათასი ლარი.**

მოგება პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (ე.წ. EBITDA) - **1 593 ათასი ლარი.**

მოგება დაბეგვრამდე - **4 051 ათასი ლარი.**

აქტივების ჯამი 31.12.2023 წ. მდგომარეობით - **28 538 ათასი ლარი.**

არაფინანსური საკითხები

სოციალური და დასაქმების საკითხები

ჯგუფის თითოეულ თანამშრომელს საკუთარი წვლილი შეაქვს ჯგუფის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ დასაქმებულია ჯამში 200-ზე მეტი ადამიანი.

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

შრომის უსაფრთხოება და ჯანმრთელობის დაცვა

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

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

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

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

ჯგუფი ახორციელებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობისა და სტანდარტების მიხედვით საფრთხეების იდენტიფიცირებას და რისკების შეფასებას, სისტემის გაუმჯობესების მიზნით სახავს მიზნებს და ადგენს პროგრამებს, საზღვრავს პერსონალის როლს, პასუხისმგებლობებს და უფლებამოსილებებს, ქმნის პერსონალის სწავლების ბაზას და ატარებს სწავლებებს, პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით. ქმნის სამუშაოს შესრულების მეთოდოლოგიებს და პროცედურებს თანამედროვე ფორმატის მიხედვით, ქმნის ინციდენტების მოკვლევის და მოხსენების, ასევე მაკორექტირებელი და პრევენციული ღონისძიებების მყარ ბაზას, ქმნის და აწვითარებს საგანგებო სიტუაციებზე რეაგირების გეგმას თანამედროვე ფორმატში და ნერგავს

ინციდენტების მართვის ცენტრალიზებულ სისტემას, ახორციელებს დაკვირვებებს მიმდინარე საოპერაციო პროცესებზე და ზრუნავს შეუსაბამოების აღმოფხვრაზე. კომპანიის მიზანია, შექმნას მყარი ბაზა პირველი, მეორე და მესამე მხარის აუდიტების ჩასატარებლად და დააკმაყოფილოს საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნები.

გარემოს დაცვა

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

საწარმოო ნარჩენების უტილიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანი საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნე ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება შესაძლებელია შესაბამისი პროცესების სწორად და ეფექტიანად მართვის შემთხვევაში. *ჯგუფი* ეფექტიანად მართავს შესაბამისი ნებართვის მქონე კონტრაქტორი და ქვეკონტრაქტორი ორგანიზაციების დახმარებით საწარმოში წარმოქმნილ, როგორც არასახიფათო, ისე სახიფათო ნარჩენებს, ახორციელებს საქარათველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსით“ გათვალისწინებული ღონისძიებების გატარებას, როგორცაა ნარჩენების შემცირება, ხელშეორედ გამოყენება, განთავსება/უტილიზაცია და სხვა. საწარმოო მარაგების მართვის პროცედურები, რომელიც *ჯგუფში* დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან გასამკლავებლად.

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

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

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

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

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

და ზოგიერთი მიმართულებით გადაასწრო კიდევაც პანდემიამდელ მაჩვენებლებს, რასაც ადასტურებს 2023 წლის და განსაკუთრებით მისი მეორე ნახევრის ყველა ფინანსური პარამეტრი.

*საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ვი თი ჯგუფის“ დირექტორის ლევან გოგიას მიერ
2024 წლის 25 ოქტომბერს*

----- ლევან გოგია

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	მენ.	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3.1	1 491 898	2 476 073
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	277 547	288 245
მარაგები	3.3	232 585	609 887
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული		151 867	541 148
საგადასახადო აქტივები		56 158	44 207
სხვა მიმდინარე აქტივები		57 759	73 363
მოკლევადიანი აქტივები სულ:		2 267 814	4 032 923
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	3.4	20 370 364	10 438 534
საინვესტიციო ქონება	3.5	892 031	2 368 263
არამატერიალური აქტივები		37 800	10 777
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	3.6	3 119 037	2 199 777
ინვესტიციები სხვა წილობრივ ინსტრუმენტებში	3.7	634 117	696 920
აქტივის გამოყენების უფლება	3.8	1 217 462	342 197
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		26 270 811	16 056 468
აქტივები სულ:		28 538 625	20 089 391
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.9	546 267	360 264
საგადასახადო ვალდებულებები		15 847	18 987
სახელმწიფო ვალდებულებები	3.12	831 931	633 106
მოკლევადიანი სესხები	3.10	1 355 599	278 294
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	3.8	202 826	160 725
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		133 485	128 304
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:		3 085 955	1 579 680
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	3.10	5 729 898	1 815 806
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	3.8	1 044 137	409 198
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		6 774 035	2 225 004
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3.11	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		18 291 238	15 931 112
მესაკუთრეთა კაპიტალი		18 293 238	15 933 112
არამაკონტროლებელი წილი			
კაპიტალი სულ:	3.12	385 397	351 595
		18 678 635	16 284 707
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		28 538 625	20 089 391

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი

ალეკო სარქისოვი

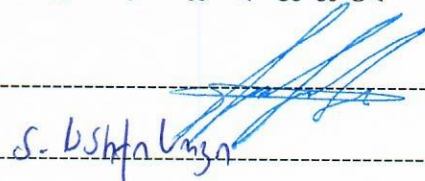
თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

		2023	2022
	შენ.		
ამონაგები	3.13	10 169 409	8 615 839
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	3.14	(6 225 492)	(5 547 824)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან		3 943 917	3 068 015
მიწოდების ხარჯი	3.15	(51 991)	(402 800)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3.16	(2 101 698)	(1 360 154)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(196 984)	(167 337)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1 593 244	1 137 724
ფინანსური შემოსავალი		337 148	70 877
ფინანსური ხარჯი	3.17	(535 042)	(226 427)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან		(8 210)	556 005
წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში/(ზარალში) წილობრივი	3.6	2 660 444	1 480 401
მეთოდის შესაბამისად			
მოგება/(ზარალი) წილის რეალიზაციიდან		-	(13 158)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	670 441
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3.18	405 109	27 676
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3.19	(401 139)	(237 563)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4 051 554	3 465 976
მოგების გადასახადი		(134 995)	(90 975)
წლის წმინდა მოგება		3 916 559	3 375 001
წლის სრული შემოსავალი		3 916 559	3 375 001
პერიოდის სრული შემოსავალი მიკუთვნებული:			
სათაო კომპანიის მფლობელებზე		3 812 757	3 324 165
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		103 802	50 836

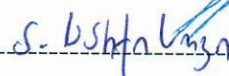
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ლევან გოგია

ფინ. დირექტორი



ალეკო სარქისოვი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	გაუნაწილებელი საწესდებო მოგება/(დაუფარავი კაპიტალი)	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელობათვის მისაკუთვნებელი	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ კაპიტალი	
ნაშთი 31.12.2021	2 000	13 585 895	13 587 895	187 748	13 775 643
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		3 324 165	3 324 165	50 836	3 375 001
კაპიტალის ცვლილება	-		-	113 011	113 011
დოვიდენდის განაწილება		(978 947)	(978 947)	-	(978 947)
ნაშთი 31.12.2022	2 000	15 931 113	15 933 113	351 595	16 284 708
ცვლილება ოპერაციების შედეგად		3 812 757	3 812 757	103 802	3 916 559
კაპიტალის ცვლილება			-	(70 000)	(70 000)
დოვიდენდის განაწილება		(1 452 632)	(1 452 632)	-	(1 452 632)
ნაშთი 31.12.2023	2 000	18 291 238	18 293 238	385 397	18 678 635

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი	_____	ლევან გოგია
ფინ. დირექტორი	_____	ალექო სარქიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	შენ.	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		11 656 857	12 196 474
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან		-	5 575
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(4 053 755)	(6 082 621)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(2 518 276)	(1 908 354)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		(483 523)	(1 688 269)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(256 347)	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		(58 948)	(34 464)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		4 286 008	2 488 341
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10 059 469)	(929 906)
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		-	(1 018 557)
მიღებული პროცენტები		4 331	38 082
მიღებული დივიდენდები		312 665	1 758 816
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		1 748 684	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7 993 789)	(151 565)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება		5 178 000	2 227 760
სესხების დაფარვა		(267 902)	(2 125 579)
გადახდილი იჯარა		(154 861)	(176 267)
გადახდილი პროცენტები		(580 740)	(152 470)
გადახდილი დივიდენდები		(1 380 000)	(930 000)
ტრანზაქციები არამაკონტროლებელი წილთან (საწესდებო კაპიტალის შევსება)		140 000	129 911
ტრანზაქციები არამაკონტროლებელი წილთან (საწესდებო კაპიტალის შემცირება)		(210 000)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		2 724 497	(1 026 645)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)		(891)	(6 027)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		(984 175)	1 304 106
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		2 476 073	1 171 968
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		1 491 898	2 476 073

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ლევან გოგია

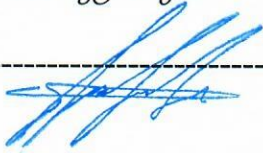
ფინ. დირექტორი

ალეკო სარქისოვი

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 38-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

და ზოგიერთი მიმართულებით გადაასწრო კიდევაც პანდემიამდელ მაჩვენებლებს, რასაც ადასტურებს 2023 წლის და განსაკუთრებით მისი მეორე ნახევრის ყველა ფინანსური პარამეტრი.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ვი თი ჯგუფის“ დირექტორის ლევან გოგიას მიერ
2024 წლის 25 ოქტომბერს

 ლევან გოგია



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-69

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ვი თი ჯგუფის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვი თი ჯგუფის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი - 205143824) (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა მის მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების ოდენობა წილობრივი მეთოდის შესაბამისად: 2023 წლის ბოლოს - 3 119 000 ლარი. წილობრივი მეთოდის შესაბამისად განსაზღვრული მოგების წილი ამ მეკავშირე საწარმოებიდან, ჩართული ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მოგებაში შეადგენს 2 660 000 ლარს. ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მოყვანილ რიცხვებს იმის გამო, რომ ამ მეკავშირე და სხვა საწარმოებში 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა მიმდინარე თარიღამდე, ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით კი აღნიშნული მონაცემების შესახებ საიმედო რწმუნება ვერ იქნა მიღწეული. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წილობრივი მეთოდის შესაბამისად აღრიცხულ ამ ინვესტიციებთან და მეკავშირე საწარმოებიდან ხვედრითი მოგების წილთან მიმართებით.

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა სხვა საწარმოებში (რომლებიც არ არის არც შვილობილი, არც მეკავშირე და არც ასოცირებული საწარმოები) განხორციელებული ინვესტიციების ოდენობა 2023 წლის ბოლოს 634 000 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ამ საწარმოების ნეტო აქტივებში კომპანიის წილს და შპს „ვი თი ჯგუფი“ მიიჩნევს, რომ მოცემული სიდიდე ასახავს აღნიშნული ინვესტიციების სამართლიან ღირებულებას. ღირებულების ცვლილება ინვესტიციებში ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ ზარალში შეადგენს 63 000 ლარს. ჩვენ ვერ ვადასტურებთ მოყვანილ რიცხვებს იმის გამო, რომ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, თუ რა იქნებოდა ამ აქტივის სამართლიანი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქტივის გაყიდვა რომ მომხდარიყო მიმდინარე საბაზრო პირობებში ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციების შედეგად.

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

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) საქმიანობის მიმოხილვას;
- ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას;
- გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

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

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

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობის შესახებ

ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხედენილია ამავე საანგარიშგებო წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

25 ოქტომბერი, 2024 წელი

