

2023

შპს „ინექს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი ძირითადი საქმიანობა.....	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	10
4. ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი	20
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	21
6. ძირითადი საშუალებები.....	21
7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
8. ინვესტიციები	23
9. გაცემული სესხები.....	24
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	25
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	25
13. დაბეგვრა.....	25
14. მიღებული სესხები.....	26
15. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება.....	27
16. კაპიტალი	27
17. ამონაგები	27
18. საოპერაციო ხარჯები	27
19. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	28
20. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა.....	28
21. ფინანსური რისკების მართვა	29
22. დაკავშირებული მხარეები	33
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	34

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.....	35
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინექს გრუპი“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ინექს გრუპი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. რომელთა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 563,720 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინვესტიცია წილობრივ ინსტუმენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 100,000 ლარით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფს არ მოუხდენია აღნიშნული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც წინააღმდეგობაში მოდის ფასს 9-ის სტანდარტის მოთხოვნებთან. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა წილობრივ ინსტუმენტებში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

გაცემული ავანსები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 149,036 ლარით. ჩვენ მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ საბოლოო ნაშთების შესახებ ინფორმაცია და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით გაცემული ავანსების ღირებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გაცემულ ავანსებში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება არსებობის შესახებ ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის სალაროს ნაშთზე, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 965,457 ლარს და ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ფული და ფულის ეკვივალენტებში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს წლის ბოლოს ჯგუფში შემავალ კომპანიებში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული და აღურიცხავი მარაგების ნაშთის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 434,573 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არ არის აუდიტირებული. თუმცა ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები, გარდა ძირითადი საშუალებების, არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა იმ ელემენტებისა, რომელიც აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული 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-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

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

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

25 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინექს გრუპი“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ინექს გრუპი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. რომელთა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 563,720 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინვესტიცია წილობრივ ინსტუმენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 100,000 ლარით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფს არ მოუხდენია აღნიშნული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც წინააღმდეგობაში მოდის ფასს 9-ის სტანდარტის მოთხოვნებთან. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა წილობრივ ინსტუმენტებში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

გაცემული ავანსები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 149,036 ლარით. ჩვენ მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ საბოლოო ნაშთების შესახებ ინფორმაცია და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით გაცემული ავანსების ღირებულების დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გაცემულ ავანსებში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება არსებობის შესახებ ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის სალაროს ნაშთზე, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 965,457 ლარს და ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ფული და ფულის ეკვივალენტებში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ შევძელით დაგვსწრებოდათ მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს წლის ბოლოს ჯგუფში შემავალ კომპანიებში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის აღრიცხული და აღურიცხავი მარაგების ნაშთის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 434,573 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის არ არის აუდიტირებული. თუმცა ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები, გარდა ძირითადი საშუალებების, არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა იმ ელემენტებისა, რომელიც აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული 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-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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 გამოვაცხადებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგვინით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

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

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

25 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "ინექს გრუპი"
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,124,188	3,461,691	2,912,736
არამატერიალური აქტივები		4,557	4,970	3,875
აქტივების გამოყენების უფლება	7	2,053,972	1,797,810	1,903,178
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	8	1,194,481	993,748	95,552
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	8	100,000	100,000	100,000
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	9	237,765	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,714,963	6,358,219	5,015,341
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,900,714	714,873	333,001
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	1,619,118	957,159	672,882
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	434,573	58,126	26,016
გაცემული სესხები	9	315,736	139,395	237,360
გადახდილი ავანსები		149,036	160,594	33,845
საგადასახადო აქტივები	13	82,846	150,668	131,148
სულ მიმდინარე აქტივები		4,502,023	2,180,815	1,434,252
სულ აქტივები		12,216,986	8,539,034	6,449,593
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	14	2,209,546	1,246,092	1,164,333
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	7	1,816,729	1,707,932	2,027,027
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,026,275	2,954,024	3,191,360
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	15	3,286,195	2,196,643	1,116,983
მიღებული სესხები	14	3,624,191	364,188	235,088
საიჯარო ვალდებულება	7	563,526	362,197	322,316
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,473,912	2,923,028	1,674,387
სულ ვალდებულებები		11,500,187	5,877,052	4,865,747
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	95,132	95,132	95,132
არამაკონტროლებელი წილი		(1,294,230)	(20,548)	(36,524)
გაუნაწილებელი მოგება		1,915,897	2,587,398	1,525,238
სულ კაპიტალი		716,799	2,661,982	1,583,846
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,216,986	8,539,034	6,449,593

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

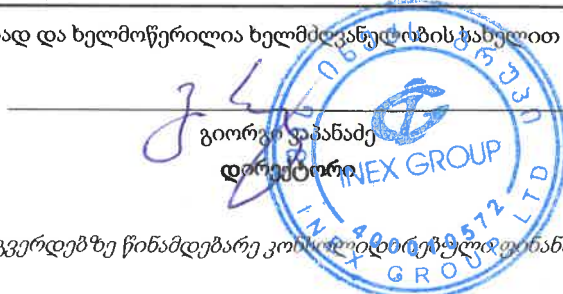
გიორგი კაპანაძე
დირექტორი

დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,124,188	3,461,691	2,912,736
არამატერიალური აქტივები		4,557	4,970	3,875
აქტივების გამოყენების უფლება	7	2,053,972	1,797,810	1,903,178
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	8	1,194,481	993,748	95,552
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	8	100,000	100,000	100,000
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	9	237,765	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,714,963	6,358,219	5,015,341
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,900,714	714,873	333,001
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	1,619,118	957,159	672,882
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	434,573	58,126	26,016
გაცემული სესხები	9	315,736	139,395	237,360
გადახდილი ავანსები		149,036	160,594	33,845
საგადასახადო აქტივები	13	82,846	150,668	131,148
სულ მიმდინარე აქტივები		4,502,023	2,180,815	1,434,252
სულ აქტივები		12,216,986	8,539,034	6,449,593
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	14	2,209,546	1,246,092	1,164,333
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	7	1,816,729	1,707,932	2,027,027
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,026,275	2,954,024	3,191,360
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	15	3,286,195	2,196,643	1,116,983
მიღებული სესხები	14	3,624,191	364,188	235,088
საიჯარო ვალდებულება	7	563,526	362,197	322,316
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,473,912	2,923,028	1,674,387
სულ ვალდებულებები		11,500,187	5,877,052	4,865,747
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	95,132	95,132	95,132
არამაკონტროლებელი წილი		(1,294,230)	(20,548)	(36,524)
გაუნაწილებელი მოგება		1,915,897	2,587,398	1,525,238
სულ კაპიტალი		716,799	2,661,982	1,583,846
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,216,986	8,539,034	6,449,593

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:


 გიორგი ჯაპანაძე
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	17	46,492,740	21,424,405
საერთო შემოსავალი		46,492,740	21,424,405
საოპერაციო ხარჯები	18	(44,215,058)	(18,530,787)
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(3,550,598)	(1,547,015)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)		(1,272,916)	1,346,603
საპროცენტო შემოსავალი	9	15,380	6,403
საპროცენტო ხარჯი	7, 14	(457,038)	(262,908)
სხვა შემოსავალი		34,260	5,693
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	20	(262,866)	323,622
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	8	200,733	137,240
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(14,877)	307
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,757,324)	1,556,960
მოგების გადასახადი	13	-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(1,757,324)	1,556,960
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,757,324)	1,556,960
<i>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი), რომელიც მიეკუთვნება:</i>			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		(174,148)	1,540,984
არამაკონტროლებელი წილი		(1,583,176)	15,976
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,757,324)	1,556,960

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

გიორგი კაპანაძე

დირექტორი

დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	17	46,492,740	21,424,405
საერთო შემოსავალი		46,492,740	21,424,405
საოპერაციო ხარჯები	18	(44,215,058)	(18,530,787)
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(3,550,598)	(1,547,015)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)		(1,272,916)	1,346,603
საპროცენტო შემოსავალი	9	15,380	6,403
საპროცენტო ხარჯი	7, 14	(457,038)	(262,908)
სხვა შემოსავალი		34,260	5,693
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	20	(262,866)	323,622
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	8	200,733	137,240
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(14,877)	307
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,757,324)	1,556,960
მოგების გადასახადი	13	-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(1,757,324)	1,556,960
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,757,324)	1,556,960
<i>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი), რომელიც მიეკუთვნება:</i>			
მშობელი საწარმოს მფლობელებს		(174,148)	1,540,984
არამაკონტროლებელი წილი		(1,583,176)	15,976
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,757,324)	1,556,960

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:



დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯგუფის კუთვნილი წილი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
1 იანვარი 2022	95,132	1,525,238	1,620,370	(36,524)	1,583,846
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,540,984	1,540,984	15,976	1,556,960
დივიდენდი	-	(478,824)	(478,824)	-	(478,824)
31 დეკემბერი 2022	95,132	2,587,398	2,682,530	(20,548)	2,661,982
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(174,148)	(174,148)	(1,583,176)	(1,757,324)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	-	-	309,494	309,494
დივიდენდი	-	(497,353)	(497,353)	-	(497,353)
31 დეკემბერი 2023	95,132	1,915,897	2,011,029	(1,294,230)	716,799

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

გიორგი კაპანაძე
დირექტორი

დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯგუფის კუთვნილი წილი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
1 იანვარი 2022	95,132	1,525,238	1,620,370	(36,524)	1,583,846
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,540,984	1,540,984	15,976	1,556,960
დივიდენდი	-	(478,824)	(478,824)	-	(478,824)
31 დეკემბერი 2022	95,132	2,587,398	2,682,530	(20,548)	2,661,982
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(174,148)	(174,148)	(1,583,176)	(1,757,324)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	-	-	309,494	309,494
დივიდენდი	-	(497,353)	(497,353)	-	(497,353)
31 დეკემბერი 2023	95,132	1,915,897	2,011,029	(1,294,230)	716,799

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

გიორგი კაპანაძე
დირექტორი



დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

<i>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	შენიშვნა	2023	2022
მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე		(1,757,324)	1,556,960
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18, 19	864,753	641,569
საპროცენტო ხარჯი	7, 14	457,038	262,908
საპროცენტო შემოსავალი	9	(15,380)	(6,403)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის (შემოსავალი)/ხარჯი	11, 19	(2,633)	15,820
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	8	(200,733)	(137,240)
(მოგება) / ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	20	262,866	(323,622)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(391,413)	2,009,992
ზრდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(612,532)	(454,645)
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(376,447)	(32,110)
(ზრდა) / კლება გადახდილ ავანსებში		11,558	(126,749)
(ზრდა) / კლება საგადასახადო აქტივებში		67,822	(19,520)
ზრდა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		1,034,998	1,180,004
ფულადი სახსრების გადინება პროცენტსა და დაბეგრამდე		(266,014)	2,556,972
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	7, 14	(453,174)	(288,658)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(719,188)	2,268,314
<i>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(1,012,896)	(839,148)
გაცემული სესხი	9	(2,828,171)	(2,290,672)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვა	9	2,440,101	2,379,964
ზრდა ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში	8	-	(760,956)
საპროცენტო შემოსავლის მიღება	9	5,365	5,563
არამაკონტროლებელის წილის ზრდა		309,494	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,086,107)	(1,505,249)
<i>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
სესხების მიღება	14	10,511,898	3,257,151
მიღებული სესხების დაფარვა	14	(6,573,040)	(2,808,457)
გადახდილი დივიდენდი	16	(497,353)	(478,824)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	7	(458,309)	(316,065)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		2,983,196	(346,195)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,177,901	416,870
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	714,873	333,001
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		7,940	(34,998)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,900,714	714,873

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

გიორგი კაპანაძე

დირექტორი

დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

<i>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>შენიშვნა</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე		(1,757,324)	1,556,960
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18, 19	864,753	641,569
საპროცენტო ხარჯი	7, 14	457,038	262,908
საპროცენტო შემოსავალი	9	(15,380)	(6,403)
საექვმო მოთხოვნების რეზერვის (შემოსავალი)/ხარჯი	11, 19	(2,633)	15,820
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	8	(200,733)	(137,240)
(მოგება) / ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	20	262,866	(323,622)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(391,413)	2,009,992
ზრდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(612,532)	(454,645)
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(376,447)	(32,110)
(ზრდა) / კლება გადახდილ ავანსებში		11,558	(126,749)
(ზრდა) / კლება საგადასახადო აქტივებში		67,822	(19,520)
ზრდა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		1,034,998	1,180,004
ფულადი სახსრების გადინება პროცენტსა და დაბეგვრამდე		(266,014)	2,556,972
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	7, 14	(453,174)	(288,658)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(719,188)	2,268,314
<i>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(1,012,896)	(839,148)
გაცემული სესხი	9	(2,828,171)	(2,290,672)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვა	9	2,440,101	2,379,964
ზრდა ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში	8	-	(760,956)
საპროცენტო შემოსავლის მიღება	9	5,365	5,563
არამაკონტროლებელის წილის ზრდა		309,494	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,086,107)	(1,505,249)
<i>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
სესხების მიღება	14	10,511,898	3,257,151
მიღებული სესხების დაფარვა	14	(6,573,040)	(2,808,457)
გადახდილი დივიდენდი	16	(497,353)	(478,824)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	7	(458,309)	(316,065)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		2,983,196	(346,195)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,177,901	416,870
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	714,873	333,001
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		7,940	(34,998)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,900,714	714,873

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

გიორგი კაკაბაძე
დირექტორი



დართული შენიშვნები 9-34 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი ძირითადი საქმიანობა

შპს „ინექს გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების, რომელიც დაარსდა 2010 წლის 29 ოქტომბერს, კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია - 400010572.

კომპანია ახორციელებს ამანათების, პერსონალურად გამოგზავნილი ამანათებისა და კომერციული ტვირთების ტრანსპორტირებას ამერიკიდან, ევროპის ქვეყნებიდან და ჩინეთიდან.

კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს Lucky Group	შვილობილი	85%	85%	ტურიზმი
შპს საზღვაო ხაზი ე60	შვილობილი	56%	56%	ტრანსპორტირება
სს ბალავარი	მეკავშირე	24%	32%	მშენებლობა
LLC INEX TURKEY INTERNATIONAL CARGO TRANSPORT INC	მეკავშირე	50%	50%	ტრანსპორტირება

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის დამფუძნებლები და საბოლოო მესაკუთრეები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მესაკუთრეები	2023 წილი	2022 წილი
შპს გართიანებული ფინანსური ჯგუფი	85%	85%
ფ/პ ქეთევან ქართველიშვილი	15%	15%
სულ	100%	100%

შპს გართიანებული ფინანსური ჯგუფი	2023	2022
საბოლოო მკონტროლებელი მხარე	წილი	წილი
ლია ასლანიძე	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ანგარიშგება არის ჯგუფის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი.

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის - 2022 წლის 1 იანვრისათვის, ჯგუფს არ გამოუყენებია ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მიხედვით მოცემული შედავატები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2022 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის პრინციპებით (მსს ფასს), შესაბამისად, სრულ ფასს-ზე გადასვლამ გამოიწვია საწყისი ნაშთების კორექტირება (იხ. შენიშვნა 4).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-5 შენიშვნაში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობით აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობაზე და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ინექს გრუპის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არის გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი აპირებს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. **ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფის ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მოწაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

იმ გაცემული სესხებისთვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ჯგუფს შემუშავებული აქვს გამარტივებული მიდგომა, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილებულ დღეებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია ჯგუფის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ვადაგადაცდილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31-60	61-180	181-365	365 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება

(პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9- ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) . ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.3 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

<i>ძირითადი საშუალებების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	20-50 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15 წელი
მანქანა დანადგარები	3-10 წელი
ოფისის ინვენტარი	3-10 წელი

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

3.4 გაცემული სესხები

გაცემული სესხი წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი ფასებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება საბაზრო ღირებულებას (რომელიც მომხმარებელზე გაცემული სესხის თანხის ტოლია), დამატებული სესხის გაცემასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის განხორციელების ხარჯები. სესხი შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. გაცემული სესხები წარდგენილია ნეტო ღირებულებით სესხების გაუფასურების რეზერვების გამოკლებით.

სესხის ამორტიზებული ღირებულება არის სესხის თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული გადახდილი სესხის ძირის თანხები, დამატებული ან გამოკლებული დაგროვებული ამორტიზაცია ეფექტური განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ნებისმიერი სხვაობისას თავდაპირველად აღიარებულ რაოდენობასა და დასაფარ თანხას შორის, გამოკლებული სესხის გაუფასურება. შენატანები და შეღავათები, თავდაპირველი სატრანზაქციო ხარჯების ჩათვლით, შედის შესაბამისი სესხის საბალანსო ღირებულებაში და ამორტიზდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის საქმიანობის ნორმალურ პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული მის შექმნაზე და წარმოებაზე დახარჯული თანხები. მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა შესყიდვის ღირებულებას და ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კონვერტაციის ხარჯებს და სხვა ხარჯებს რომლებიც გაწეულია მარაგების თავიანთ ახლანდელ ადგილამდე და კონდიციამდე მისაყვანად. მარაგების შესყიდვის ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის და სხვა გადასახადებს (გარდა შემდგომში სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნებადი გადასახადებისა), ტრანსპორტირების, მოპყრობის და სხვა ხარჯებს რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შესაძლებელია მარაგების შესყიდვაზე.

სავაჭრო ფასდაკლებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი საკითხები გამოაკლდება შესყიდვის ფასის განსაზღვრას. მარაგების შეფასებისთვის, ჩვეულებრივ, გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.6 გადახდილი ავანსები

საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თავდაპირველად აღიარდება გადახდილი თანხის ოდენობით და საჭიროებისამებრ კორექტირდება შესაძლო გაუფასურებით. ავანსები ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს სრულად მიიღოს ის საქონელი და მომსახურება, რაც გათვალისწინებულია მხარეებს შორის თავდაპირველი შეთანხმებით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ავანსები წარმოდგენილია გადახდის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით და არ გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ კურსზე.

3.7 ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიაში

მეკავშირე საწარმო წარმოადგენს საწარმოს, რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენის უფლება, თუმცა არ წარმოადგენს არც შვილობილ და არც ერთობლივ საწარმოს. მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები აღრიცხულია კაპიტალ მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალ მეთოდის მიხედვით მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ასახვა ფინანსური მდგომარეობების ანგარიშში ხორციელდება თვითღირებულებით და შემდგომ მისი ღირებულება კორექტირდება შესყიდვის შემდგომ მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალში ინვესტორის ხვედრითი წილის ცვლილების შესაბამისად შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგება-ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგება-ზარალში. ინვესტორის მიერ მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა გასანაწილებელი თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულების ცვლილება შეიძლება აგრეთვე გამოიწვიოს მეკავშირე საწარმოს კაპიტალის ისეთმა ცვლილებამ, რომელიც ასახული არ იყო მის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. ასეთი ცვლილებები წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების გადაფასებით, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული საკურსო სხვაობებით. ინვესტორის წილი ამ ცვლილებებში პირდაპირ აისახება ინვესტორის კაპიტალში.

3.8 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია კანონმდებლობასთან შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა პერიოდის ბოლოს საქართველოში. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და ასახულია მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი აისახებიან უშუალოდ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, ვინაიდან ისინი დაკავშირებული არიან გარიგებებთან, რომლებიც, იგივე ან სხვა პერიოდით, ასევე ასახული არიან უშუალოდ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენს იმ გადასახდელ თანხას, რომლის გადახდა ან დაბრუნება უნდა მოხდეს საგადასახადო ორგანოებთან მიმდინარე და გასული პერიოდების განმავლობაში დასაბეგრ მოგებასა თუ ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეყრდნობა შეფასებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება საბალანსო ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით, აქტივების საგადასახადო (დასაბეგრ) ბაზასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებას შორის ყველა დროებით განსხვავებებზე გადავადებული მოგების გადასახადის განსაზღვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთებით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ დადგენილი იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მომავალში იქნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.8 მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები და მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული ცვლილება ცნობილია როგორც მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი.

კანონში ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიული პირზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა (კომერციული ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან. ამ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა ხდება 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით.

3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯგუფის შემთხვევაში წარმოადგენს ძირითად საშუალებებს, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაფასდება გაუფასურების ნებისმიერი ნიშნის არსებობისას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა აქტივის ან მისი ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორი ღირებულებიდან უფრო დიდი: აქტივის გამოყენების ღირებულება და მისი სამართლიანი ღირებულება რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო საანგარიშო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

იმ აქტივთან დაკავშირებით, რომელსაც არ შემოაქვს ფულადი ნაკადები, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი იმ ერთეულისათვის, რომელსაც აღნიშნული აქტივი მიეკუთვნება.

არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული გაუფასურების ყველა ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში და კორექტირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ მონაცემებში მოხდა ცვლილება. კორექტირებული გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზომით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთისა თუ ამორტიზაციის გამოქვითვით, თუ არ მოხდებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

3.10 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები აღიარდება მათი ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, რა პერიოდშიც ეს ხარჯები წარმოიშვა.

3.11 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.12 იჯარა

2019 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფმა იჯარების აღრიცხვისთვის დანერგა ფასს 16 - "იჯარა", რომლის მიხედვითაც ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს ისეთი იჯარებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო, როგორც "საოპერაციო იჯარა".

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი იჯარის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს. აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ საიჯარო ვალდებულებებს, დაკორექტირებულს ნებისმიერი დამატებითი გადასახადით, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღში ან მანამდე, ასევე, მოიჯარის მიერ გაწეულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის ან ფილიალებსა და ოფისებში განხორციელებული გაუმჯობესების მოსახსნელად. აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყებიდან ვადის დასრულებამდე ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით, რომელიც აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც ცვეთის ხარჯი.

საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება ფასდება, როგორც იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯერ განხორციელებული არ არის და რომელიც უნდა დადისკონტირდეს ჯგუფის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით. საიჯარო ვალდებულებები მცირდება საიჯარო გადახდებით. თითოეული გადახდა ნაწილდება საიჯარო ვალდებულებასა და საპროცენტო ხარჯს შორის. საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი წარმოდგენილია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, როგორც საპროცენტო ხარჯი.

საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს. როდესაც საიჯარო ხელშეკრულება შეიცავს შეწყვეტის ან გაგრძელების არჩევანს და არსებითად სარწმუნოა, რომ ჯგუფი გამოიყენებს ამ უფლებას, მოსალოდნელი საიჯარო გადახდები ან ხელშეკრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები შედის საიჯარო გადახდებში საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად.

- ოგადად, საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებას:
- ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს;
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს;
- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

2021 წლის განმავლობაში მოიჯარის საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი იყო 8.19% დოლარში წარმოდგენილი იჯარებისთვის, ხოლო 13.04% ლარში წარმოდგენილი იჯარებისთვის (2020: 7.75% და 13.04%, შესაბამისად).

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.13 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება ჯგუფის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

3.14 მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

3.15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.18 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავალი

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საფოსტო და გადაზიდვის მომსახურება, ტურისტული მომსახურების შედეგად მიღებული შემოსავალი.

ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან ჯგუფი აღიარებს საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემისას მომხმარებელზე იმ ღირებულებით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის გადახდასაც ჯგუფი მოელის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. ამონაგების აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ამონაგები განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია ჯგუფის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. ამონაგები მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საფოსტო და გადაზიდვის მომსახურებიდან

ჯგუფის მიერ საფოსტო და გადაზიდვების მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს. ჯგუფი საფოსტო და გადაზიდვებიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტების შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.19 უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელის გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	1 იანვარი, 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022	
1 USD/GEL	2.6279	2.9156	
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792	

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ბასსს-ის მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“). ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს მოქმედი ვერსიის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება. ეს ვერსია გამოყენებულ იქნა 2023 წლის 1 იანვრის საწყისი ფასს-ის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას და მის შემდგომ პერიოდებში პირველი ფასს-ის ანგარიშგების პერიოდის დასრულებამდე.

ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის პრინციპებით (მსს ფასს). შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. წინამდებარე შენიშვნაში ასახულია ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	3,634,313	(172,622)	3,461,691
აქტივის გამოყენების უფლება	-	1,797,810	1,797,810
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	1,062,412	(68,664)	993,748
ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	100,000	100,000
ფული და ფულის ექვივალენტები	773,835	(58,962)	714,873
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,084,967	(127,808)	957,159
გაცემული სესხები	189,395	(50,000)	139,395
საგადასახადო აქტივები	169,197	(18,529)	150,668
სხვა მიმდინარე აქტივები	49,547	(49,547)	-
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	1,246,092	1,246,092
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	1,707,932	1,707,932
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,101,789	94,854	2,196,643
მიღებული სესხები	1,651,307	(1,287,119)	364,188
საიჯარო ვალდებულება	-	362,197	362,197
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	112,619	(112,619)	-
საწესდებო კაპიტალი	204,658	(109,526)	95,132
არამაკონტროლებელი წილი	-	(20,548)	(20,548)
გაუნაწილებელი მოგება	3,116,206	(528,808)	2,587,398

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, ჯგუფის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება სხვა წყაროებიდან.

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებთან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება. შეფასებების გადახედვა აისახება იმ პერიოდისათვის, როცა ის განხორციელდა, თუ გადახედვა ზემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ დიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის.

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

6. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

ღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობები	კომპიუტერები და კომუნიკაციის საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
1 იანვარი 2022	2,330,693	274,031	557,090	424,521	3,586,335
შეძენა	-	88,183	721,048	28,391	837,622
31 დეკემბერი 2022	2,330,693	362,214	1,278,138	452,912	4,423,957
შეძენა	448,642	112,400	162,073	289,781	1,012,896
31 დეკემბერი 2023	2,779,335	474,614	1,440,211	742,693	5,436,853
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2022	253,279	98,139	256,845	65,336	673,599
პერიოდის ცვეთა	139,793	35,866	86,352	26,656	288,667
31 დეკემბერი 2022	393,072	134,005	343,197	91,992	962,266
პერიოდის ცვეთა	117,348	50,696	140,274	42,081	350,399
31 დეკემბერი 2023	510,420	184,701	483,471	134,073	1,312,665
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2022	2,077,414	175,892	300,245	359,185	2,912,736
31 დეკემბერი 2022	1,937,621	228,209	934,941	360,920	3,461,691
31 დეკემბერი 2023	2,268,915	289,913	956,740	608,620	4,124,188

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია ჯგუფის შენობა-ნაგებობებით, რომლის ისტორიული ღირებულება შეადგენს 1,430,109 ლარს.

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფი ქირაობს ქონებას მისი საკუთარი გამოყენების მიზნით, კერძოდ ოფისებისა და ფილიალებისთვის. საიჯარო კონტრაქტები არის ძირითადად ფიქსირებული ვადით 3-დან 10 წლის ჩათვლით.

ჯგუფის აქტივების გამოყენების უფლება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

ღირებულება	შენიშვნა ნაგებობები
1 იანვარი 2022	2,679,883
იჯარის დამატება	247,103
31 დეკემბერი 2022	2,926,986
იჯარის დამატება	770,103
იჯარის დასრულება	(141,814)
31 დეკემბერი 2023	3,555,275
დაგროვილი ამორტიზაცია	
1 იანვარი 2022	776,705
წლის ამორტიზაცია	352,471
31 დეკემბერი 2022	1,129,176
წლის ამორტიზაცია	513,941
დასრულებული იჯარის ცვეთის გადახურვა	(141,814)
31 დეკემბერი 2023	1,501,303
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
1 იანვარი 2022	1,903,178
31 დეკემბერი 2022	1,797,810
31 დეკემბერი 2023	2,053,972

ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

1 იანვარი 2022	2,349,343
დანამატი	247,103
საპროცენტო ხარჯი	172,331
გადახდილი ძირი	(316,065)
გადახდილი პროცენტი	(172,331)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	(210,252)
31 დეკემბერი 2022	2,070,129
დანამატი	770,103
საპროცენტო ხარჯი	190,899
გადახდილი ძირი	(458,309)
გადახდილი პროცენტი	(190,899)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	(1,668)
31 დეკემბერი 2023	2,380,255

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ინვესტიციები

ჯგუფის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

კომპანია	შეფასების მეთოდი	31-დეკ- 23	31-დეკ- 22	1-იან-22
სს ბალავარი	თვითღირებულება	735,457	760,956	-
LLC INEX TURKEY INTERNATIONAL CARGO TRANSOIRT INC	თვითღირებულება	459,024	232,792	95,552
სულ ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		1,194,481	993,748	95,552
სს მისო ინტელექსპრესი*	რეალური ღირებულება	100,000	100,000	100,000
სულ ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში		100,000	100,000	100,000
სულ ინვესტიციები		1,294,481	1,093,748	195,552

* დამატებით ჯგუფს განხორციელებული აქვს ინვესტიცია სს მისო ინტელექსპრესში, რომელსაც სულ ჯამში გამოშვებულია 200 ცალი A კატეგორიის პრივილეგირებული აქციები, საიდანაც შპს ინექს გრუპი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფრლოს 100 ცალ A კატეგორიის პრივილეგირებულ აქციას, რომლის ღირებულებაც 100,000 ლარს შეადგენს.

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც ასახულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს ბალავარი	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება	წილი საწარმოში
2023 წელი	1,919,161	731,724	922	(105,981)	24%
LLC INEX TURKEY INTERNATIONAL CARGO TRANSOIRT INC	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება	წილი საწარმოში
2023 წელი	1,036,307	232,220	848,942	452,464	50%
2022 წელი	518,213	166,590	782,257	274,480	50%

მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	116,336	(20,904)
წილი მეკავშირის მოგებაში	200,733	137,240
31 დეკემბერი	317,069	116,336

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. გაცემული სესხები

ჯგუფის გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
სესხის ძირი	531,125	126,285	224,089
დარიცხული პროცენტი	22,376	13,110	13,271
მთლიანი გაცემული სესხები	553,501	139,395	237,360
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
წმინდა სასესხო პორტფელი	553,501	139,395	237,360

სესხები გაცემულია როგორც იურიდიულ ისე ფიზიკურ პირებზე. სესხები გაცემულია როგორც ლარში ასევე დოლარში და ევროში. სესხის პროცენტი შეადგენს 7%-დან დან 20%-მდე.

გაცემული სესხის ძირის განაწილება სესხის ვადიანობის მიხედვით

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
1 წელზე ნაკლები	315,736	139,395	237,360
1-დან 3 წლამდე	237,765	-	-
სულ გაცემული სესხის ძირი	553,501	139,395	237,360

გაცემული სესხების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების მიხედვით:

1 იანვარი 2022	237,360
გაცემული სესხის ძირის თანხა	2,290,672
დარიცხული პროცენტი	6,403
გადახდილი ძირი	(2,379,964)
მიღებული პროცენტი	(5,563)
საკურსო სხვაობა	(9,513)
31 დეკემბერი 2022	139,395
გაცემული სესხის ძირის თანხა	2,828,171
დარიცხული პროცენტი	15,380
გადახდილი ძირი	(2,440,101)
მიღებული პროცენტი	(5,365)
საკურსო სხვაობა	16,021
31 დეკემბერი 2023	553,501

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
ნაღდი ფული	987,125	3,986	18,094
ფული ბანკში	913,589	710,887	314,907
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,900,714	714,873	333,001

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,723,113	1,063,787	763,690
მინუს: საექვო ვალების რეზერვი	(103,995)	(106,628)	(90,808)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,619,118	957,159	672,882

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
საექვო ვალების რეზერვი	106,628	90,808	-
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	19,640	25,932	90,808
უიმედო ვალების ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	(22,273)	(10,112)	-
უიმედო ვალების აღდგენა პერიოდის განმავლობაში	103,995	106,628	90,808
საექვო ვალების რეზერვი პერიოდის ბოლოს	103,995	106,628	90,808

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
ნედლეული და მასალები	423,692	32,034	10,905
საქონელი	7,400	3,421	12,042
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3,481	22,671	3,069
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	434,573	58,126	26,016

13. დაბეგვრა

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2017 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფი საგადასახადო კანონმდებლობასთან არსებით შესაბამისობაშია, რაც აისახება მის საქმიანობაზე. თუმცა, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა შეიძლება განსხვავებული პოზიცია დაიკავონ განმარტებით საკითხებთან მიმართებაში. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, ჯგუფისთვის დამახასიათებელი ძირითადი ფინანსური რისკებს წარმოადგენს: საკრედიტო, ლიკვიდურობისა და საბაზრო რისკები.

შპს "ინექს გრუპი"**კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები****2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის****(ქართულ ლარში)****14. მიღებული სესხები**

ჯგუფის მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი ძირი	3,980,367	1,489,467	1,282,858
სხვა პირებისგან მიღებული სესხების ძირი	1,833,411	105,000	75,000
გადასახდელი პროცენტი	19,959	15,813	41,563
სულ მიღებული სესხები	5,833,737	1,610,280	1,399,421

ჯგუფს მიღებული აქვს სესხები იურიდიული პირებისაგან (მათ შორის ბანკებისგან) საოპერაციო პროცესების დაფინანსებისთვის. სესხები აღებულია ევროში, წლიური 5-8 საპროცენტო განაკვეთით. სასესხო ხელშეკრულებების მიხედვით საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და არ არის დაკავშირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებაზე. სესხის საკონტრაქტო ხანგრძლივობა მერყეობს 4 წლიდან 10 წლამდე. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია ჯგუფის შენობა-ნაგებობებით, რომლის ისტორიული ღირებულება შეადგენს 1,430,109 ლარს.

მიღებული სესხის თანხების განაწილება ვადიანობის მიხედვით	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
1 წელზე ნაკლები	3,624,191	364,188	235,088
1-დან 3 წლამდე	1,277,420	526,210	255,408
3-დან 5 წლამდე	663,775	320,230	282,354
5 წელზე მეტი	268,351	399,652	626,571
სულ მიღებული სესხები	5,833,737	1,610,280	1,399,421

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს აღებული სესხების თანხის ცვლილებებს პერიოდებში:

1 იანვარი 2022	1,399,421
მიღებული სესხის ძირის თანხა	3,257,151
დარიცხული პროცენტი	90,577
გადახდილი ძირი	(2,808,457)
გადახდილი პროცენტი	(116,327)
საკურსო სხვაობა	(212,085)
31 დეკემბერი 2022	1,610,280
მიღებული სესხის ძირის თანხა	10,511,898
დარიცხული პროცენტი	266,139
გადახდილი ძირი	(6,573,040)
გადახდილი პროცენტი	(262,275)
საკურსო სხვაობა	280,735
31 დეკემბერი 2023	5,833,737

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

ჯგუფის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	1-იან-22
მომწოდებლებისადმი ვალდებულება	3,104,270	2,097,409	969,466
მიღებული ავანსები	64,723	26,012	31,373
სხვა კრედიტორული დავალიანებ	117,202	73,222	116,144
სულ გადასახდელი გადასახადები	3,286,195	2,196,643	1,116,983

16. კაპიტალი

სს "ინექს გრუპის" საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია ლარში ჯგუფის წესდების თანახმად. დამტკიცებული და განადგურებული საწესდებო კაპიტალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის შეადგენს 95,132 ლარს.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს ჯგუფის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელია. 2023 წელს ჯგუფმა გასცა დივიდენდები 497,353 ლარის ოდენობით (2022 წელს - 478,823 ლარი).

17. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სატრანსპორტო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	45,953,754	21,009,603
ტურისტული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	538,986	414,802
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	46,492,740	21,424,405

18. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ამანათების ტრანსპორტირების ხარჯი	16,243,635	12,146,725
პერსონალის ხარჯები	6,064,786	3,610,101
გემის იჯარის ხარჯი (მოკლევადიანი)*	5,798,485	-
პორტში გაწეული დანახარჯები*	5,557,378	-
გემის საწვავის ხარჯი	5,473,781	-
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის და იჯარის ხარჯი	1,506,424	1,024,233
ცვეთა და ამორტიზაცია	858,108	638,844
გემის მოვლის, ეკიპაჟის და სხვა ხარჯები*	818,918	-
სატერმინალო მომსახურება	799,980	439,672
ინვენტარის, მასალების, იჯარის და სხვა ხარჯი	532,482	355,959
ელ. კომერციის ხარჯი	228,136	119,711
დაზღვევის ხარჯი	71,289	38,668
სხვა ხარჯი	261,656	156,874
სულ საოპერაციო ხარჯები	44,215,058	18,530,787

* აღნიშნული საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენ შპს „საზღვაო ხაზი ე60“-ის დანახარჯებს, შპს „საზღვაო ხაზი ე60“-მა ეკონომიკური საქმიანობა დაიწყო 2023 წელს.

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	1,895,606	725,003
საოფისე ხარჯები (იჯარა, ინვენტარი, რემონტის და სხვა)	1,049,953	603,291
ქონების და სხვა გადასახადების ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	96,844	48,206
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯები	78,732	3,322
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	60,356	1,765
მივლინება და წამომადგენლობითი ხარჯები	41,939	5,117
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,645	2,725
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/(აღდგენა), ნეტო	(2,633)	15,820
სხვა საერთო ხარჯები	323,156	141,766
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	3,550,598	1,547,015

20. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,940	(34,998)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	46,794	(154,548)
გაცემული სესხები	16,021	(9,513)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(54,554)	100,344
მიღებული სესხები	(280,735)	212,085
საიჯარო ვალდებულება	1,668	210,252
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(262,866)	323,622

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა

21.1 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი, რომელიც უარყოფით გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მომგებიანობაზე. სავალუტო რისკი წარმოიშობა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებისა და ვალდებულებებისგან.

ჯგუფმა გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე, სავალუტო კურსის ცვლილება შესაძლოა მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს ჯგუფისთვის.

მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, სავალუტო რისკისგან დასაზღვევად ჯგუფი აქტიურად შედის სვოპ კონტრაქტებში საქართველოს რეზიდენტ ბანკებთან.

შემდეგ გვერდზე მოცემულია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცხრილი ვალუტების მიხედვით (შესაბამისი ეკვივალენტებით ლარში).

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის

ფინანსური აქტივები

	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,157,912	3,484	629,613	109,705	1,900,714
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	379,434	5,935	1,195,969	37,780	1,619,118
გაცემული სესხები	296,911	-	256,590	-	553,501
სულ ფინანსური აქტივები	1,834,257	9,419	2,082,172	147,485	4,073,333

ფინანსური ვალდებულებები

მიღებული სესხები	784	341,905	5,491,048	-	5,833,737
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	470,713	834,727	1,363,916	616,839	3,286,195
საიჯარო ვალდებულებები	371,780	2,008,475	-	-	2,380,255
სულ ფინანსური ვალდებულებები	843,277	3,185,107	6,854,964	616,839	11,500,187
წმინდა სავალუტო პოზიცია	990,980	(3,175,688)	(4,772,792)	(469,354)	(7,426,854)

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

21.1 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	372,204	569	44,759	297,341	714,873
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	241,075	1,506	653,938	60,640	957,159
გაცემული სესხები	12,294	-	127,101	-	139,395
სულ ფინანსური აქტივები	625,573	2,075	825,798	357,981	1,811,427
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	120,814	-	1,489,466	-	1,610,280
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	325,723	1,222,574	169,682	478,664	2,196,643
საიჯარო ვალდებულებები	505,163	1,564,966	-	-	2,070,129
სულ ფინანსური ვალდებულებები	951,700	2,787,540	1,659,148	478,664	5,877,052
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(326,127)	(2,785,465)	(833,350)	(120,683)	(4,065,625)
2022 წლის 1 იანვარი	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	112,548	4,144	211,741	4,568	333,001
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	130,924	384	327,520	214,054	672,882
გაცემული სესხები	13,026	-	224,334	-	237,360
სულ ფინანსური აქტივები	256,498	4,528	763,595	218,622	1,243,243
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	116,563	-	1,282,858	-	1,399,421
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	356,976	524,830	191,974	43,203	1,116,983
საიჯარო ვალდებულებები	625,010	1,724,333	-	-	2,349,343
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,098,549	2,249,163	1,474,832	43,203	4,865,747
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(842,051)	(2,244,635)	(711,237)	175,419	(3,622,504)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ლარის მიმართ უცხოური ვალუტის კურსში ცვლილებების ზეგავლენის ანალიზი ჯგუფის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე სხვა ცვლადების უცვლელობის დროს. უარყოფითი თანხები წარმოადგენს წმინდა შემცირებას სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ან კაპიტალში, დადებითი თანხები კი ასახავს წმინდა შესაძლო ზრდას. საბაზისო ვალუტა არის ლარი.

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

21.1 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ვალუტა	ცვლილება კურსში	2023	2022	2021
აშშ დოლარი	-10%	317,569	278,547	224,464
	10%	(317,569)	(278,547)	(224,464)
ევრო	-10%	477,279	83,335	71,124
	10%	(477,279)	(83,335)	(71,124)
გირვანქა სტერლინგი	-10%	46,935	12,068	(17,542)
	10%	(46,935)	(12,068)	17,542

21.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად მის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვას. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის შეუსაბამობისას.

მენეჯმენტი ასეთი ტიპის რისკების მართვას ახდენს ვადიანობის ანალიზით, განსაზღვრავს რა ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისათვის. იმისათვის, რომ მართოს ლიკვიდურობის რისკი, ჯგუფი ახდენს მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მუდმივ მონიტორინგს, რაც აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილია.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ვადიანობის ანალიზს ჯგუფის არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. ქვემოთ წარმოდგენილი მონაცემები ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებულ ინფორმაციას.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,900,714	-	-	-	1,900,714
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,619,118	-	-	-	1,619,118
გაცემული სესხები	315,736	237,765	-	-	553,501
სულ ფინანსური აქტივები	3,835,568	237,765	-	-	4,073,333
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,286,195	-	-	-	3,286,195
მიღებული სესხები	3,624,191	1,277,420	663,775	268,351	5,833,737
საიჯარო ვალდებულებები	563,526	993,248	501,518	321,963	2,380,255
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,473,912	2,270,668	1,165,293	590,314	11,500,187
ლიკვიდურობის სხვაობა	(3,638,344)	(2,032,903)	(1,165,293)	(590,314)	(7,426,854)

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

21.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	714,873	-	-	-	714,873
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	957,159	-	-	-	957,159
გაცემული სესხები	139,395	-	-	-	139,395
სულ ფინანსური აქტივები	1,811,427	-	-	-	1,811,427
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,196,643	-	-	-	2,196,643
მიღებული სესხები	364,188	526,210	320,230	399,652	1,610,280
საიჯარო ვალდებულებები	301,708	798,578	513,042	456,801	2,070,129
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,862,539	1,324,788	833,272	856,453	5,877,052
ლიკვიდურობის სხვაობა	(1,051,112)	(1,324,788)	(833,272)	(856,453)	(4,065,625)
2022 წლის 1 იანვარი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	3-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	333,001	-	-	-	333,001
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	672,882	-	-	-	672,882
გაცემული სესხები	237,360	-	-	-	237,360
სულ ფინანსური აქტივები	1,243,243	-	-	-	1,243,243
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,116,983	-	-	-	1,116,983
მიღებული სესხები	235,088	255,408	282,354	626,571	1,399,421
საიჯარო ვალდებულებები	516,676	631,365	558,144	643,158	2,349,343
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,868,747	886,773	840,498	1,269,729	4,865,747
ლიკვიდურობის სხვაობა	(625,504)	(886,773)	(840,498)	(1,269,729)	(3,622,504)

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. დაკავშირებული მხარეები

ზოგადად, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების და ნაშთების დეტალები საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია ქვემოთ:

2023 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	37,279
გაცემული სესხები	-	442,459
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	186,048
საიჯარო ვალდებულება	-	181,915
2023 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ამონაგები	-	2,249,467
საოპერაციო ხარჯები	-	818,063
საპროცენტო ხარჯი	-	15,233
გაცემული დივიდენდები	422,750	-
2022 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	34,815
გაცემული სესხები	-	113,991
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	708,174
საიჯარო ვალდებულება	-	204,777
2022 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ამონაგები	-	2,363,836
საოპერაციო ხარჯები	-	748,021
საპროცენტო ხარჯი	-	18,468
გაცემული დივიდენდები	407,000	-

შპს "ინექს გრუპი"

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

2022 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	27,587
გაცემული სესხები	-	211,063
ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	51,466
საიჯარო ვალდებულება	-	253,180

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს შპს „საზღვაო ხაზი ე60“-მა აიღო სესხი 2,900,000 დოლარისა და 200,000 ევროს ოდენობით იურიდიული და ფიზიკური პირებისგან. ამავე წელს აღნიშნული სესხები საინვესტიციო შეთანხმების ფარგლებში შეტანილ იქნა შპს „საზღვაო ხაზი ე60“-ის კაპიტალში, კომპანიის წილის სანაცვლოდ, ამასთან 2024 წელს შპს „საზღვაო ხაზი ე60“-ის დამფუძნებლების მიერ 2023 წელს გაცემული სესხებიც შეტანილი იქნა შპს „საზღვაო ხაზი ე60“-ის კაპიტალში, რის შემდეგაც ჯგუფის წილი შპს „საზღვაო ხაზი ე60“-ის კაპიტალში შემცირდა და გახდა 35%.

2024 წელს ჯგუფმა შეიძინა ბორანი "AIA", რომლის ღირებულებაც შეადგენდა 2,750,000 დოლარს.

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს ინექს გრუპი

2023 წელი

სარჩევი

1.ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	37
2.ჯგუფის საქმიანობის სახე.....	37
3.გეოგრაფიული დაფარვის არეალი	38
4.ინფორმაცია ფილიალების შესახებ	38
5.ინფორმაცია ჯგუფის ძირითადი პარტნიორების შესახებ	38
6.ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები	39
7.ჯგუფის განვითარების გეგმა.....	39
8.რისკების მართვა	40

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფის სტრუქტურა:

შპს ინექს გრუპი 2010 წლის 29 ოქტომბერს დაფუძნდა.

კომპანიის დამფუძნებელია:

- შპს გაერთიანებული საფინანსო ჯგუფი (ს/ნ 205022278) 85%-იანი წილით და
- ფიზიკური პირი ქეთევან ქართველიშვილი (პ/ნ 01025016519) 15%-იანი წილით.

კომპანიაში დაკავებულია 300-მდე თანამშრომელი

კომპანიის საკუთრებაშია 30-მდე სატრანსპორტო საშუალება.

შვილობილი კომპანიები	წილი	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს Lucky Group	85%	საქართველო	03/12/2010	ტურიზმი
შპს საზღვაო ხაზი ე60	56%	საქართველო	02/12/2022	ტრანსპორტირება

2. ჯგუფის საქმიანობის სახე

შპს ინექს გრუპი - დაარსების დღიდან დღემდე აწარმოებს ამანათების (საფოსტო გზავნილების) მომსახურებასა და კომერციული ტვირთების გადაზიდვას როგორც საზღვარგარეთიდან საქართველოში და მომხმარებელამ დე მიტანის მომსახურებას, ასევე საქართველოდან საზღვარგარეთ გაგზავნის მომსახურებას. ასევე ამანათების შიდა გადაზიდვასა და საკურიერო მომსახურებას ქვეყნის მასშტაბით.

შპს საზღვაო ხაზი ე60 - როგორც საზღვაო დამაკავშირებელი E60 მაგისტრალისთვის, რომელიც გადის საფრანგეთიდან ყირგიზეთამდე, კომპანიის რეგულარული მიმოსვლა შავ ზღვაზე ხელს უწყობს ტრანსპორტირების განხორციელებას და მნიშვნელოვან როლს ასრულებს ტრანსკასპიური შუა დერეფნის განვითარებაში.

კომპანიის საკუთრებაშია რე-რო ტიპის გემი „აია“

კომპანიაში დაქაქებულია 70 მდე თანამშრომელი

შპს ლაკი გრუპი - Inex Travel - საქართველოში ერთ-ერთი მსხვილი ტურისტული კომპანია, რომელიც დაარსდა 2010 წელს. Inex Travel არის საპაერო ტრანსპორტის საერთაშორისო ასოციაცია IATA-ს (Numeric Code: 64-3 2027 0) და საქართველოს ტურიზმის ასოციაცია GTA-ს წევრი. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს 20 წლიანი გამოცდილება ტურიზმის სფეროში. კომპანიას გააჩნია პირდაპირი ხელშეკრულება საქართველოს ბაზარზე და მის ფარგლებს გარეთ არსებულ ყველა მოქმედ ავიაკომპანიასთან, რაც აისახება ავიაბილეთის ღირებულებაზე.

კომპანიას აქვს სუბაგენტური ქსელი მთელი საქართველოს მასშტაბით.

3. გეოგრაფიული დაფარვის არეალი

შპს ინექს გრუპი - ამანათების მიღება შესაძლებელია შემდეგ ქვეყნებიდან: ამერიკის შეერთებულ შტატები, ჩინეთი, ისრაელი, იტალია, საბერძნეთი, გერმანია, ასევე ევროკავშირის თითქმის ყველა ქვეყანა, თურქეთი, რუსეთი და დიდ ბრიტანეთი.

ამანათების გაგზავნა შესაძლებელია შემდეგ ქვეყნებში: იტალია, საბერძნეთი, გერმანია, საფრანგეთი, ავსტრია, ბელგია, კიპროსი, დანია, პორტუგალია, ესპანეთი, შვედეთი და დიდ ბრიტანეთში.

შპს საზღვაო ხაზი ენ6 – აწარმოებს საბორნე მიმოსვლას პორტ - კონსტანცას (რუმინეთი) და ფოთს (საქართველო) შორის.

შპს ლაკი გრუპი- აწარმოებს ტურისტულ სერვისის მთელ სპექტრს, ყველა მიმართულებით

4. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

შპს ინექს გრუპი ფილიალებისა და აგენტების ქსელის მეშვეობით ამანათების მიწოდებას ახდენს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიას საქართველოს მასშტაბით გააჩნია 18 ფილიალი და აგენტის 30 ოფისი.

შპს ლაკი გრუპი-ს 7 ოფისი მდებარეობს: თბილისში, ბათუმში, რუსთავში, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტსა და ათენში.

5. ინფორმაცია ჯგუფის ძირითადი პარტნიორების შესახებ

შპს „ინექს გრუპი“ დღეისათვის თანამშრომლობს შემდეგ პარტნიორ კომპანიებთან ამერიკის შეერთებულ შტატებში- INEX GROUP LLC, ALLIANCE CARGO EXPRESS, Sangoway 2022 corporation – Domestuc Business Corporation, SKYLOG LLC, ჩინეთში- SKYLOG LLC, 139 GROUP LIMITED LLC, INEX (SHENZHEN) COMMERCE COMPANY LTD, იტალიაში- ASSOCIAZIONE ZARKUA FORTI INSIEME, DITTA RENATA BURGER – GEORGIAN TOUR, DIRECT TRASPORTI S.R.L, INEX EXPRESS SRL Global Shipping LLC, ისრაელი - NOROC EXPRESS LTD, საბერძნეთში- INEX GROUP S.A., Global Shipping LLC, გერმანიაში - Victoria-Autoglas და დიდ ბრიტანეთში - INEX COMMERCIAL LTD, ALLWAYS FREIGHT UK LTD.

შპს საზღვაო ხაზი ენ6-ის პარტნიორებია: ფოთის პორტი, ბათუმის პორტი, ტრანსფორდი, Sea Container Services SRL, CONTAINER CLEARANCE SERVICES SRL, Ferry Logistik SRL

6. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022
სულ აქტივები	12,216,986	8,539,034	6,449,593
სულ ვალდებულებები	11,500,187	5,877,052	4,865,747
საკუთარი კაპიტალი	716,799	2,661,982	1,583,846
		2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი		46,492,740	21,424,405
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(1,272,916)	1,346,603
წლის მოგება		(1,757,324)	1,556,960

2023 წელს საოპერაციო მოგების წილი ამონაგებში შეადგენს -2.7%-ს (2022 წელი: 6.3%), ხოლო წლის მოგების წილი ამონაგებში -3.8%-ს (2022 წელი: 7.3%).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აქტივების ვალდებულებებთან თანაფარდობა შეადგენს 106.2%-ს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 145.3%-ს).

7. ჯგუფის განვითარების გეგმა

შპს ინექს გრუპი აწარმოებს იჯარით აღებული საბაჟო ტერმინალის რემონტს, რომელიც ხელს შეუწყობს კომპანიის საქმიანობის განვითარებას, ასევე გეგმავს საკუთარი ავტოპარკის გაზრდას. სერვისების კუთხით ვგეგმავთ:

- ახალი ქვეყნებიდან სერვისის დამატება (პოლონეთი და სხვა)
- ახალ ქვეყნებში კომპანიის სერვისის შეთავაზება (აზერბაიჯანი, ევროპის სხვადასხვა ქვეყნები)
- კომერციული ტვირთების გადაზიდვაში ექსპორტის მიმართულების განვითარება ევროპულ კომპანიებთან თანამშრომლობით
- ელექტრონული კომერციის მიმართულებით გლობალურ მარკეტფლეისებთან (ონლაინ მაღაზიებთან) თანამშრომლობა და საქართველოში პირდაპირი მიწოდების სერვისის უზრუნველყოფა
- ამანათების საერთაშორისო ექსპრეს სერვისების განვითარება
- ადგილობრივი გადაზიდვის სერვისების განვითარება და ადგილობრივ კომპანიებთან თანამშრომლობა

შპს საზღვაო ხაზი ე60 გეგმავს მეორე გემის შეძენას.

8. რისკების მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა სახის რისკებთან, რომელთა გაანალიზებაზე, შეფასებასა და მინიმუმამდე დაყვანის უზრუნველყოფაზეც ჯგუფი ზრუნავს გამუდმებით. მის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები მოიცავს: საკრედიტო, ლიკვიდობის, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებს.

საკრედიტო რისკი

მთავარი საკრედიტო რისკი, რომლის წინაშეც ჯგუფი დგას წარმოადგენს პარტნიორების/აგენტების მიერ ჯგუფის წინაშე არსებული დაუფარავი ვალდებულებების არსებობა. საკრედიტო რისკის კონტროლი ხორციელდება ჯგუფის რისკების დეპარტამენტის მიერ, პარტნიორების/აგენტების ფინანსურ ანგარიშგებათა ყოველწლიური შესწავლის/ანალიზისა და მათი მდგომარეობიდან გამომდინარე შესაბამისი ლიმიტებისა და ვალდებულებათა მაქსიმალური ზღვრების დაწესების საფუძველზე. აღნიშნული ლიმიტებისა და ზღვრების გადახედვა (გაზრდა/შემცირება), ისევე როგორც ანგარიშსწორებების სიხშირე შესაძლოა შეიცვალოს არსებული მაჩვენებლების საფუძველზე.

ლიკვიდობის რისკი

ჯგუფი მართავს ლიკვიდობის პოზიციებს და რისკებს იმისათვის, რომ დროულად შეასრულოს საგადასახადო და საანგარიშსწორებო ვალდებულებები, როგორც ნორმალურ ასევე სტრესულ გარემოში, და უზრუნველყოს საგადასახადო და საანგარიშსწორებო სისტემების შეუფერხებელი ფუნქციონირება.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების კონტროლი ხდება მენეჯმენტის სხვადასხვა დონეებზე და საგანგებო სიტუაციებში. იკრიბება ჯგუფის მენეჯმენტი და ხდება პრობლემის განხილვა და კონკრეტული გადაწყვეტილებების მიღება. მათი მნიშვნელობა წინა პლანზე ჯგუფისათვის ბოლო პერიოდში წამოიწია. საოპერაციო რისკები თავის თავში აერთიანებს, როგორც ტექნიკურ რისკებს (პროგრამულ და ქსელურ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ), ისე ფორს-მაჟორულ სიტუაციებს. მსგავსი რისკების მინიმიზაციისათვის ჯგუფს აქვს ე.წ. „Business continuity plan“, ანუ გეგმა თუ როგორ უნდა იმოქმედოს ჯგუფმა ზოგადად.

სამართლებრივი რისკი

საქართველოს საკანონმდებლო სივრცეში, განსაკუთრებით ბოლო პერიოდში, შეინიშნება განხორციელებული ძირეული ცვლილებები, რომლებიც ხორციელდება ახალი საკანონმდებლო აქტების შემუშავებისა თუ საკანონმდებლო ცვლილებების საფუძველზე.

საკანონმდებლო რეგულაციების ცვლილების საკითხი სულ უფრო მეტად გახდება აქტუალური, რაც საქართველო დაუახლოვდება ევროკავშირში არსებულ სტანდარტებს. ამ მხრივ მოსალოდნელია რეგულაციების რაოდენობისა და მათ მიერ მოწესრიგებული არეალის გაფართოება. შესაბამისად, ჯგუფის იურიდიული სამსახური, აქტიურად ადევენებს თვალყურს არა მხოლოდ ქართულ, არამედ ასევე შესაბამის ევროპულ საკანონმდებლო აქტებს და წარმატებულად ახერხებს უზრუნველყოს ახალი რეგულაციებით დადგენილ მოთხოვნებთან ჯგუფის საქმიანობის შესაბამისობა.

8. რისკების მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა სახის რისკებთან, რომელთა გაანალიზებაზე, შეფასებასა და მინიმუმამდე დაყვანის უზრუნველყოფაზეც ჯგუფი ზრუნავს გამუდმებით. მის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები მოიცავს: საკრედიტო, ლიკვიდობის, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებს.

საკრედიტო რისკი

მთავარი საკრედიტო რისკი, რომლის წინაშეც ჯგუფი დგას წარმოადგენს პარტნიორების/აგენტების მიერ ჯგუფის წინაშე არსებული დაუფარავი ვალდებულებების არსებობა. საკრედიტო რისკის კონტროლი ხორციელდება ჯგუფის რისკების დეპარტამენტის მიერ, პარტნიორების/აგენტების ფინანსურ ანგარიშგებათა ყოველწლიური შესწავლის/ანალიზისა და მათი მდგომარეობიდან გამომდინარე შესაბამისი ლიმიტებისა და ვალდებულებათა მაქსიმალური ზღვრების დაწესების საფუძველზე. აღნიშნული ლიმიტებისა და ზღვრების გადახედვა (გაზრდა/შემცირება), ისევე როგორც ანგარიშსწორებების სიხშირე შესაძლოა შეიცვალოს არსებული მაჩვენებლების საფუძველზე.

ლიკვიდობის რისკი

ჯგუფი მართავს ლიკვიდობის პოზიციებს და რისკებს იმისათვის, რომ დროულად შეასრულოს საგადასახადო და საანგარიშსწორებო ვალდებულებები, როგორც ნორმალურ ასევე სტრესულ გარემოში, და უზრუნველყოს საგადასახადო და საანგარიშსწორებო სისტემების შეუფერხებელი ფუნქციონირება.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების კონტროლი ხდება მენეჯმენტის სხვადასხვა დონეებზე და საგანგებო სიტუაციებში. იკრიბება ჯგუფის მენეჯმენტი და ხდება პრობლემის განხილვა და კონკრეტული გადაწყვეტილებების მიღება.

მათი მნიშვნელობა წინა პლანზე ჯგუფისათვის ბოლო პერიოდში წამოიწია. საოპერაციო რისკები თავის თავში აერთიანებს, როგორც ტექნიკურ რისკებს (პროგრამულ და ქსელურ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ), ისე ფორს-მაჟორულ სიტუაციებს. მსგავსი რისკების მინიმიზაციისათვის ჯგუფს აქვს ე.წ. „Business continuity plan“, ანუ გეგმა თუ როგორ უნდა იმოქმედოს ჯგუფმა ზოგადად.

სამართლებრივი რისკი

საქართველოს საკანონმდებლო სივრცეში, განსაკუთრებით ბოლო პერიოდში, შეინიშნება განხორციელებული ძირეული ცვლილებები, რომლებიც ხორციელდება ახალი საკანონმდებლო აქტების შემუშავებისა თუ საკანონმდებლო ცვლილებების საფუძველზე.

საკანონმდებლო რეგულაციების ცვლილების საკითხი სულ უფრო მეტად გახდება აქტუალური, რაც საქართველო დაუახლოვდება ევროკავშირში არსებულ სტანდარტებს. ამ მხრივ მოსალოდნელია რეგულაციების რაოდენობისა და მათ მიერ მოწესრიგებული არეალის გაფართოება. შესაბამისად, ჯგუფის იურიდიული სამსახური, აქტიურად ადევნებს თვალყურს არა მხოლოდ ქართულ, არამედ ასევე შესაბამის ევროპულ საკანონმდებლო აქტებს და წარმატებულად ახერხებს უზრუნველყოს ახალი რეგულაციებით დადგენილ მოთხოვნებთან ჯგუფის საქმიანობის შესაბამისობა.

