



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

წისქვილი ჯგუფი-ს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
პირობითი მოსაზრება	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	3
სხვა ინფორმაცია.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.....	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	5
კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
შპს „წისქვილი ჯგუფი“ და მისი საქმიანობა	10
ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	11
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	11
ფუნქციონირებადი საწარმო	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	11
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები	11
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	11
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	13
მოგების გადასახადი.....	13
დამატებითი ღირებულების გადასახადი.....	13
ძირითადი საშუალებები	13
არამატერიალური აქტივები	14
გადახდილი ავანსები.....	15
საწესდებო კაპიტალი.....	15
დივიდენდები.....	16
ამონაგების აღიარება	16
მიწოდებული მომსახურების ღირებულება	16
ხარჯები	16
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.....	16
გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები.....	20
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	21



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს წისქვილი ჯგუფი-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „წისქვილი ჯგუფი“-ს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში ასახული გარემოებების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა სხვა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 12 თებერვალს და ამდენად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების, ფულადი სახსრების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგების, ფულადი სახსრების და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების და ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა, როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი ჯრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული 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, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაკლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და მინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.



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 სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს აუდიტ +2010 (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-490713)

მარიამ ჭურაძე (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-A-177802)

12 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



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 სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს აუდიტ +2010 (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-490713)

მარიამ ჭურაძე (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-A-177802)

12 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სარესტორნო და სხვა მომსახურებიდან	3	43,420,452	31,973,760
მარაგების თვითღირებულება		(17,279,174)	(16,417,721)
პირდაპირი ხელფასები		(15,490,490)	(9,915,601)
კომუნალური ხარჯი		(1,642,340)	(1,179,018)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი		(784,475)	(691,596)
ცვეთის ხარჯი		(1,454,928)	(1,476,986)
სახარჯი და შესაფუთი მასალები		(907,640)	(506,328)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(383,890)	(317,966)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	4	(4,871,968)	(1,828,015)
საოპერაციო მოგება		605,545	(359,472)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		57,293	1,901,701
სხვა შემოსავალი/ხარჯი (წმინდა)		744,604	1,747,790
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი (წმინდა)		(1,119,278)	(626,083)
მოგება დაბეგვრამდე		288,165	2,663,935
მოგების გადასახადი		(148,233)	(230,055)
წმინდა მოგება		139,931	2,433,881
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	10,829,936
აფასებული ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი		(30,227)	-
სულ სრული შემოსავალი		109,704	13,263,817
განეკუთვნება მფლობელს		231,257	13,232,145
არა მაკონტროლებელი წილი		(121,553)	31,671

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სარესტორნო და სხვა მომსახურებიდან	3	43,420,452	31,973,760
მარაგების თვითღირებულება		(17,279,174)	(16,417,721)
პირდაპირი ხელფასები		(15,490,490)	(9,915,601)
კომუნალური ხარჯი		(1,642,340)	(1,179,018)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი		(784,475)	(691,596)
ცვეთის ხარჯი		(1,454,928)	(1,476,986)
სახარჯი და შესაფუთი მასალები		(907,640)	(506,328)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(383,890)	(317,966)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	4	(4,871,968)	(1,828,015)
საოპერაციო მოგება		605,545	(359,472)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		57,293	1,901,701
სხვა შემოსავალი/ხარჯი (წმინდა)		744,604	1,747,790
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი (წმინდა)		(1,119,278)	(626,083)
მოგება დაბეგვრამდე		288,165	2,663,935
მოგების გადასახადი		(148,233)	(230,055)
წმინდა მოგება		139,931	2,433,881
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	10,829,936
აფასებული ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი		(30,227)	-
სულ სრული შემოსავალი		109,704	13,263,817
განეკუთვნება მფლობელს		231,257	13,232,145
არა მაკონტროლებელი წილი		(121,553)	31,671

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე


ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	5	22,356,566	22,457,231
არამატერიალური აქტივები		43,368	39,882
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	-	1,953,763
სულ გრძელვადიან აქტივები		22,399,933	24,450,876
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		19,537	1,184
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,006,470	2,189,798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,095,993	517,976
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	770,986	637,899
სულ მიმდინარე აქტივები		3,892,987	3,346,857
სულ აქტივები		26,292,920	27,797,733
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		805,950	595,950
გაუნაწილებელი მოგება		84,471	662,974
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		10,799,709	10,829,936
სულ ფლობილი კაპიტალი		11,690,130	12,088,860
არა მაკონტროლებელი წილი		(89,882)	31,671
სულ კაპიტალი		11,600,248	12,120,532
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	8,411,221	8,657,926
გრძელვადიანი იჯარა	6	-	1,724,978
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,411,221	10,382,904
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,493,274	2,905,152
გადასახდელი გადასახადები		502,775	461,791
გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	10	1,285,402	1,927,354
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,281,451	5,294,297
სულ ვალდებულებები		14,692,671	15,677,201
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,292,920	27,797,733

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

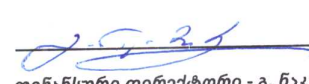
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	5	22,356,566	22,457,231
არამატერიალური აქტივები		43,368	39,882
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	-	1,953,763
სულ გრძელვადიან აქტივები		22,399,933	24,450,876
მიმდინარე აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		19,537	1,184
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,006,470	2,189,798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,095,993	517,976
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	770,986	637,899
სულ მიმდინარე აქტივები		3,892,987	3,346,857
სულ აქტივები		26,292,920	27,797,733
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		805,950	595,950
გაუნაწილებელი მოგება		84,471	662,974
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		10,799,709	10,829,936
სულ ფლობილი კაპიტალი		11,690,130	12,088,860
არა მაკონტროლებელი წილი		(89,882)	31,671
სულ კაპიტალი		11,600,248	12,120,532
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	8,411,221	8,657,926
გრძელვადიანი იჯარა	6	-	1,724,978
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,411,221	10,382,904
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,493,274	2,905,152
გადასახდელი გადასახადები		502,775	461,791
გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	10	1,285,402	1,927,354
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,281,451	5,294,297
სულ ვალდებულებები		14,692,671	15,677,201
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,292,920	27,797,733

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე


ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	მაკონტროლებელი არა წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	805,950	84,470	10,799,709	(89,881)	11,600,248
წმინდა მოგება	-	261,484	-	(121,553)	139,931
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	210,000	-	-	-	210,000
განაწილებული დივიდენდი	-	(839,987)	-	-	(839,987)
რეზერვის შემცირება	-	-	(30,227)	-	(30,227)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	595,950	662,974	10,829,936	31,671	12,120,531
წმინდა მოგება	-	2,402,209	-	31,671	2,433,881
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	99,127	-	-	-	99,127
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,303,644)	-	-	(1,303,644)
აფასება	-	-	10,829,936	-	10,829,936
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	496,823	(435,591)	-	-	61,232

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	არა მაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	805,950	84,470	10,799,709	(89,881)	11,600,248
წმინდა მოგება	-	261,484	-	(121,553)	139,931
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	210,000	-	-	-	210,000
განაწილებული დივიდენდი	-	(839,987)	-	-	(839,987)
რეზერვის შემცირება	-	-	(30,227)	-	(30,227)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	595,950	662,974	10,829,936	31,671	12,120,531
წმინდა მოგება	-	2,402,209	-	31,671	2,433,881
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	99,127	-	-	-	99,127
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,303,644)	-	-	(1,303,644)
აფასება	-	-	10,829,936	-	10,829,936
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	496,823	(435,591)	-	-	61,232

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე


ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) გადასახადებით დაბეგვრამდე	288,165	2,663,935
კორექტირება:		
ცვთის ხარჯი	1,482,818	1,204,792
საპროცენტო ხარჯი	1,146,432	543,629
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(57,293)	(1,901,701)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,860,121	2,510,656
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(578,017)	123,446
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	183,328	52,439
ცვლილებები გადასახადებში	22,631	242,897
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,588,121	816,109
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,076,184	3,745,547
გადახდილი მოგების გადასახადი	(148,233)	(230,055)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,927,951	3,515,492
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(1,888,766)	(7,676,287)
ძირითადი საშუალების გასვლა	506,613	5,152,406
არამატერიალური აქტივების მიღება	(3,485)	(9,546)
აქტივი გამოყენების უფლებით	1,953,763	-
რეზერვების შემცირება	(30,227)	-
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	210,000	99,127
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	747,897	(2,434,300)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(6,705,372)	(5,441,537)
მიღებული სესხები	6,199,669	6,720,025
გადახდილი პროცენტები	(1,146,432)	(543,615)
ცვლილებები იჯარებში	(1,994,957)	41,195
გადასახდელი დივიდენდები	(839,987)	(1,303,644)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,487,079)	(527,577)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(55,681)	(168,248)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	133,087	385,366
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	637,899	252,533
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	770,986	637,899

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) გადასახადებით დაბეგვრამდე	288,165	2,663,935
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	1,482,818	1,204,792
საპროცენტო ხარჯი	1,146,432	543,629
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(57,293)	(1,901,701)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,860,121	2,510,656
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(578,017)	123,446
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	183,328	52,439
ცვლილებები გადასახადებში	22,631	242,897
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,588,121	816,109
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4,076,184	3,745,547
გადახდილი მოგების გადასახადი	(148,233)	(230,055)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,927,951	3,515,492
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(1,888,766)	(7,676,287)
ძირითადი საშუალების გასვლა	506,613	5,152,406
არამატერიალური აქტივების მიღება	(3,485)	(9,546)
აქტივი გამოყენების უფლებით	1,953,763	-
რეზერვების შემცირება	(30,227)	-
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	210,000	99,127
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	747,897	(2,434,300)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(6,705,372)	(5,441,537)
მიღებული სესხები	6,199,669	6,720,025
გადახდილი პროცენტები	(1,146,432)	(543,615)
ცვლილებები იჯარებში	(1,994,957)	41,195
გადასახდელი დივიდენდები	(839,987)	(1,303,644)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,487,079)	(527,577)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(55,681)	(168,248)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	133,087	385,366
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	637,899	252,533
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	770,986	637,899

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე


ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

1. შპს „წისქვილი ჯგუფი“ და მისი საქმიანობა

ჯგუფი დაარსდა 2002 წლის 19 სექტემბერს და რეგისტრირებულია საქართველოში. ჯგუფი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ სარეგისტრაციო ნომრით: 202200778.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წილის მფლობელები იყვნენ:

ლაშა ჩხაიძე (პ/ნ 01036003764) – 37,99%

ოთარ ლოლაშვილი (პ/ნ 01008028245) – 17.51%

შოთა საღლიანი (პ/ნ 01011077052) – 30%

ლილია ბარამია (პ/ნ 1958112700587 უკრაინა) – 14,50 %

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი ჩართულია სტუმარ-მასპინძლობის ინდუსტრიაში. კომპანია ფლობს და მართავს წისქვილი ჯგუფის ბრენდის ქვეშ არსებულ რესტორნებს, რომელსაც ბაზარზე წამყვანი პოზიცია უკავია სარესტორნო მომსახურების მიწოდებაში. კომპანია მომსახურების მიწოდებას ახორციელებს თბილისსა და მცხეთაში.

ორგანიზაცია ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	ჯგუფის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	
შპს წისქვილი ბაზარი	საქართველო	50 %	50 %	ვაჭრობა
შპს კონსალტინგი	საქართველო	100 %	100 %	არ ფუნქციონირებს

შვილობილი საწარმო წისქვილი ბაზარი თბილისის მასშტაბით ორ ლოკაციაზე ოპერირებს და მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს პროდუქციის და მზა საკვების საცალო გაყიდვებს.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციების და ხშირი ცვლილებების საგანია. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ გათვალისწინება გარემოება რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ამ ეფექტს, არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფს არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახდავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „წისქვილი ჯგუფი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნები აერთიანებს მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილ მოთხოვნებს და ასევე მომწოდებლებზე ავანსის სახით გადახდილ თანხებს. ასევე მოთხოვნებს საბანკო დაწესებულებების მიმართ, რომელიც წარმოქმნილია იმ ფულადი გადახდებიდან რომლის ასახვაც არ განხორციელებულა ჯგუფის ანგარიშებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ბალანსზე არსებული მარაგები მოიცავს ნედლეულს და მასალებს ასევე კვებითი მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებულ სხვა მარაგებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია რეალური ღირებულებით, რადგან ხორციელდება მათი ვალიანობის და გაუფასურების მუდმივი მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი კორექტირება. მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

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

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

მიწა და შენობა-ნაგებობა ანგარიშგებაში ასახულია რეალური საბაზრო ღირებულებით, რომელიც შეფასებულია დამოუკიდებელი მესამე მხარის მიერ და წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად. სხვა ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებას გამოკლებულ დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი ამობრუნდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს. გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა“ მუხლში.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

ცვეთა და ამორტიზაცია

სხვა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ერთეულების ცვეთა და ამორტიზაცია გაანგარიშება შემცირებად ნაშთის მეთოდის გამოყენებით:

ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთი

	ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთი
შენობა-ნაგებობა	5 %
მანქანა-დანადგარები	10-25 %
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	10-25 %
ავტომობილები	20-25 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	20 %
	15 %

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

ჯგუფი ფლობდა იჯარით მცხეთის ობიექტს, რომელზეც გაფორმებულია გრძელვადიანი საიჯარო კონტრაქტის და ეს კონტრაქტი თავისი შინაარსით სრულად აკმაყოფილებს ფინანსურ იჯარად აღიარების კრიტერიუმებს. აღნიშნულ ხელშეკრულებაში შეტანილი ცვლილებების გამო ის აღარ აკმაყოფილებს ფინანსურ იჯარის პრინციპებს რის გამოც კორექტირებულია ანგარიშგებაში.

უძრავი ქონების იჯარის პირობები ყოველი ცალკეული კონტრაქტისათვის ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საგანია. ეს შეთანხმებები არ მოიცავენ რაიმე შემზღუდველ პირობებს (კოვენანტებს) გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულებები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებების წმინდა მიმდინარე ღირებულება მოიცავს (მათი არსებობის შემთხვევაში) შემდგომ სახდელებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიები, რომლებიც მეიჯარისთვის გარანტირებულია მოიჯარის მიერ, მოიჯარესთან დაკავშირებული მხარის მიერ, ან მეიჯარისგან დამოუკიდებელი ნებისმიერი მესამე მხარის მიერ, რომელსაც შეუძლია ამ საგარანტიო ვალდებულების ფინანსურად შესრულება;
- საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

ვალდებულების გაზომვისას ასევე გაითვალისწინება ის გადახდები, რომლებიც განხორციელდება შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის გაგრძელების შემთხვევაში, როდესაც ამ უკანასკნელის ცდომილობა მართლზომიერად სარწმუნოა. სახდელები დისკონტირდება იჯარაში განივთული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუკი ამგვარი განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, როგორც ეს ჯგუფის იჯარების უმრავლეს შემთხვევაშია, გამოიყენება მოიჯარის (ჯგუფის) ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

იჯარის სახდელები იყოფა ძირის დაფარვად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის მოქმედების განმავლობაში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ გაზომვას;
- იჯარის დაწყებამდე განხორციელებულ გადახდებს;
- სხვა რაიმე პირდაპირ დანახარჯებსა, და
- აღდგენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ ჯგუფის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფციის გამოყენება მართლზომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვეთის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა. ჯგუფი არ იყენებს ფასს 16-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისებს მცირეფასიან და მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით, შესაბამისად, მათი აღრიცხვა წარმოებს ზემოთ აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღრიცხულია თვითღირებულებით და კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

სესხები

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. არსებული სესხები წარმოადგენს საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებულ ვადიან სესხებს

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა ჯგუფის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული ჯგუფის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

ღივიღნდები

ღივიღნდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. ჯგუფის დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე და წინა წლების წმინდა მოგება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას ჯგუფი მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა.

ამონაგები აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლების და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მომხმარებლისათვის შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამის პერიოდში.

მიწოდებული მომსახურების ღირებულება

სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული არსებითი ხარჯები მოიცავს იმ მარაგების თვითღირებულებას, რომლის ხარჯვაც დაკავშირებულია პროდუქციის წარმოებასთან. ეს ნედლეული ანგარიშგებაში ჩამოიწერება ჯგუფის პოლიტიკით წინასწარ განსაზღვრული კალკულაციების შესაბამისად საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ხარჯებს, საოფისე ხარჯებს, კომუნიკაციის და საკონსულტაციო ხარჯებს, ასევე ხარჯებში გაერთიანებულია რემონტის ხარჯები.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შენიშვნა 3 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან	35,314,617	25,906,097
შემოსავალი გაყიდვებიდან	8,105,835	6,186,936
ფასდათმობა	-	(119,273)
წმინდა შემოსავალი	43,420,452	31,973,760

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

შენიშვნა 4 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
საიჯარო ხარჯი	804,677	507,364
რემონტის ხარჯი	269,839	81,662
საკომუნიკაციო ხარჯი	67,734	46,166
საკონსულტაციო ხარჯი	277,456	99,506
ტრანსპორტირების ხარჯი	141,723	142,331
სამეურნეო ხარჯი	143,448	192,726
მომსახურების ხარჯები	1,904,384	438,147
სადეზინფექციო და სხვა მომსახურება	195,235	111,137
სხვა ხარჯი	1,067,471	208,976
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	4,871,968	1,828,015

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი
შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31/12/2023	10,839,703	-	8,532,344	886,493	751,607	45,848	1,300,571	22,356,566
ბალანსი 31/12/2022	10,839,703	-	8,929,494	1,093,384	688,184	62,479	843,986	22,457,230
ბალანსი 31/12/2021	531,656	4,740,610	3,713,743	785,375	227,134	42,667	267,019	10,308,205
ბალანსი 31/12/2023	10,839,703	-	8,532,344	886,493	751,607	45,848	1,300,571	22,356,566
დანამატები	-	-	155,891	204,063	355,914	-	1,172,899	1,888,766
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(6,179)	(6,261)	-	(499,206)	(511,647)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(553,042)	(407,118)	(288,921)	(16,631)	(217,107)	(1,482,818)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	2,343	2,691	-	-	5,034
ბალანსი 31/12/2022	10,839,703	-	8,929,494	1,093,384	688,184	62,479	843,986	22,457,230
დანამატები	82,660	370,764	5,139,117	635,202	659,242	52,110	737,193	7,676,287
აქტივების ჩამოწერა	-	(5,111,374)	(12,895)	-	(551)	(19,433)	(9,289)	(5,153,543)
აფასება	10,225,387	-	604,549	-	-	-	-	10,829,936
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(515,020)	(327,193)	(197,641)	(16,970)	(147,969)	(1,204,792)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	4,105	(2,968)	1,137
ბალანსი 31/12/2021	531,656	4,740,610	3,713,743	785,375	227,134	42,667	267,019	10,308,205

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი
შენიშვნა - 6 აქტივი გამოყენების უფლებები

2022 წელს გაფორმებული საიჯარო კონტრაქტი კლასიფიცირდა ფინანსურ იჯარად რადგან აკმაყოფილებს მისი აღიარების ყველა კრიტერიუმს. 2023 წელს აღნიშნული კონტრაქტის პირობების ცვლილებით ეს ხელშეკრულება აღარ აკმაყოფილებს ფინანსურ იჯარად აღიარების კრიტერიუმებს რის გამოც მოხდა მისი ჩამოწერა.

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივი გამოყენების უფლებებით	1,953,763	2,170,848
დაგროვილი ცვეთა	-	(217,085)
იჯარის პირობების ცვლილება	(1,953,763)	
აქტივის საბალანსო ღირებულება	-	1,953,763
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	269,980	269,980
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,724,978	1,724,978
იჯარის პირობების ცვლილება	(1,994,958)	
სულ საიჯარო ვალდებულება	-	1,994,958
იჯარაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-	94,090

შენიშვნა - 7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	1,300,924	1,083,731
ნედლეული და მასალები	365,003	623,197
დაუმთავრებელი წარმოება	97,947	200,753
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	242,596	282,117
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,006,470	2,189,798

შენიშვნა - 8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	821,608	246,800
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები	274,385	234,903
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	36,272
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,095,993	517,976

შენიშვნა - 9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	683,876	433,849
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	9,756	114,080
ნაღდი ფული საღაროში	77,354	89,970
ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში	77,354	89,970
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	770,986	637,899

შენიშვნა - 10 სესხები

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი
სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებთან ეროვნულ ვალუტაში	9,402,273	4,666,820
ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებთან უცხოურ ვალუტაში	154,350	5,648,480
ვალდებულებები ოურიდიული პირებისგან ეროვნულ ვალუტაში	140,000	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	9,696,623	10,315,300

საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2023	2022
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	10,315,300	11,066,796
სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,146,432	543,629
მიღებული ფულადი სახსრები	6,199,669	6,720,025
გადახდილი პროცენტი	(1,146,432)	(543,615)
გადახდილი ძირი თანხა	(6,705,372)	(5,441,537)
დადებითი საკურსოს სხვაობა	(112,975)	(2,029,997)
სულ ნასესხები სახსრები	9,696,623	10,315,300

შენიშვნა - 11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3,090,861	2,375,044
მიღებული ავანსები	819,493	137,435
გადახდილი ხელფასები	582,919	392,673
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,493,274	2,905,152

12. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სახელფასო ფონდი 2023 წელს შეადგენდა 226,410 ლარს, ხოლო 2022 წელს 164,607 ლარს სხვა სახის ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არ არის იდენტიფიცირებული.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში ჯგუფს შეემატა ახალი ობიექტი „წისქვილი ტერასა“ რომელიც სტუმრებს იღებს და სთავაზობს თავისი ტრადიციებით შექმნილ მომსახურება ახალ მისამართზეც, ზ. გამსახურდიას სანაპირო N80. ამ ობიექტის გახსნა დაფინანსდა საბანკო სესხით.



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შპს წისქვილი ჯგუფი

**დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო წლისათვის,
რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს**

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „წისქვილი ჯგუფი“ რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2002 წლის 23 სექტემბერს და სამართლებრივად წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. საგადასახადო ორგანოს მიერ მინიჭებული აქვს ს/ნ 202200778; კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია

საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ. 99, მორფოლოგიის ინსტ. მ/ტ.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია შემდეგი ფიზიკური პირები:

- 1) ლაშა ჩხაიძე - 37.99 %
- 2) შოთა საღლიანი - 30.00%
- 3) ოთარ ლოლაშვილი - 17.51%
- 4) ლილია ბარამია - 14.50%

კომპანიის დირექტორია: გიორგი შველიძე

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სარესტორნო და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები.

1.2. საქმიანობის მიმოხილვა და სამომავლო გეგმები

სარესტორნო კომპლექსი „წისქვილი“ 2002 წელს შეიქმნა. ოთხი განსხვავებული კონცეფციის სივრცე, როგორც ქართველებისთვის, ისე უცხოელებისთვის, მთავარ სავიზიტო ბარათად იქცა. 2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით „წისქვილი ჯგუფი“ აერთიანებდა 6 რესტორანს: ეთნო წისქვილი, ლუდის მოედანი, წისქვილი ვაკეში, წისქვილი წყნეთში, წისქვილი მცხეთაში, თეატრი. ასევე წისქვილი ჯგუფი ფლობს 50% წილს შპს „წისქვილი ბაზარი“, რომელიც მომხმარებელს უმაღლესი ხარისხის ქართულ პროდუქტს: ხილ-ბოსტანს, ხორცპროდუქტებს, მზა კვებას, ბიო და ორგანულ პროდუქტებს, ყველსა და რძის ნაწარმს სთავაზობს. ამავე სივრცეში განთავსებულია მარკეტიც. „წისქვილის ჯგუფის“ მიმდინარე და განსაკუთრებული პროექტი კი „თეატრია“, რომელიც არის მულტიფუნქციური სივრცე, გამორჩეული პავილიონი, სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებების, წარმოდგენებისა და ვახშმების მოსაწყობად. პანდემიამდე დაიწყო თეატრის მშენებლობა და გეგმები, რომელიც ამ სივრცესთან დაკავშირებით არსებობდა შეიცვალა, რომლის დასრულებაც მოხდა პანდემიის დასრულების შემდეგ, 2022 წელს. ასევე 2022 წელს მოხდა ახალი რესტორნის „წისქვილი მცხეთაში“ გახსნა.

თავისუფლად შეიძლება ითქვას, რომ წისქვილი ჯგუფი არის კომპანია, რომელიც 20 წლის განმავლობაში განვითარებას არ წყვეტს და ანვითარებს არა მხოლოდ არსებულ სფეროს, არამედ ახალ სიტყვას ამბობს, არ უშინდება გამოწვევებს, ამკვიდრებს სტანდარტებს და ანგრევს სტერეოტიპებს.

ამას ადასტურებს ის ჯილდოები, გამარჯვებები, სერთიფიკატები, მნიშვნელოვანი დაჯილდოებები სადაც ნომინირებულები ვყოფილვართ და არაერთი აღიარება მიგვიღია, ოქრო, ვერცხლი და ა.შ.

გვაქვს სამომავლო ძალიან ამბიციური გეგმები, გვსურს საქართველოს სხვა ქალაქებშიც გაჩნდეს წისქვილის რესტორნები. 2023 წელს მოხდა „წისქვილი ბაზრის“ გაფართოება, გაიხსნა ახალი მარკეტი და მომავალშიც დაგეგმილია მარკეტების ქსელის შექმნა თბილისის სხვადასხვა უბნებში. 2024 წელს გაიხსნა ახალი ფილიალი მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე ზ. გამსახურდიას 80 მი „წისქვილი ტერასა“.



1.3. მმართველობის სტრუქტურა

კომპანია მართავს დირექტორი. ყველა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებას დირექტორი ათანხმებს დამფუძნებელთა საბჭოსთან. კომპანიის საოპერაციო მართვას ხელმძღვანელობს აღმასრულებელი დირექტორი. ფინანსებსა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელია ფინანსური დირექტორი და მთავარი ბუღალტერი. ხოლო ლოგისტიკისა და მომწოდებლებთან სავაჭრო პირობების განსაზღვრას ხელმძღვანელობს კომერციული დირექტორი. ამას გარდა კომპანიაში ფუნქციონირებს მარკეტინგის, შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების, ადამიანური რესურსების მართვისა და სხვა სამსახურები. ყველა რესტორანს ყავს ბრენდ-შეფი რომლებიც ექვემდებარებიან შეფ მზარეულს.

1.4. საქმიანობის შედეგები

2020-2021 წლები საკმაოდ დიდი გამოცდა იყო კომპანიისათვის. კოვიდ პანდემიამ და მასთან დაკავშირებულმა რეგულაციებმა სერიოზული საფრთხის წინაშე დააყენა მთლიანად სარესტორნო და ტურისტული სეგმენტი. მიუხედავად ობიექტური პრობლემებისა, კომპანიის მენეჯმენტმა წარმატებით გაართვა თავი გამოწვევებს, ბელაშვილის ქუჩაზე შექმნა ღია დასაჯდომი სივრცე „ღვინის ეზო“ რამაც გარკვეულწილად დააბალანსა აკრძალვების გამო შემცირებული შემოსავალი, ასევე მოხდა საქმიანობის დივერსიფიკაცია, ვაკის ობიექტზე სარესტორნო სივრცის ნაწილში გაკეთდა ბაზარი/მარკეტი სადაც სხვა პროდუქციასთან ერთად დიდი მოთხოვნილებით სარგებლობს წისქვილი ჯგუფის მიერ დამზადებული კერძები, ნახევარფაბრიკატები და ხორცის ნაწარმი. ამან მისცა საშუალება მენეჯმენტს შეენარჩუნებინა ყველა ღირებული კადრი და ოპერირების შეუწყვეტლად გაეწყო ეს პერიოდი. 2022 წლის ზაფხულში მცხეთაში გაიხსნა რესტორნის ახალი ფილიალი „წისქვილი მცხეთაში“, ხოლო 2022 წლის დასასრულს ბელაშვილზე ამოქმედდა მულტიფუნქციური სივრცე „თეატრი“. 2023 წელს მოხდა „წისქვილი ბაზრის“ გაფართოება, გაიხსნა ახალი მარკეტი ავლაბარში.

2022-2023 წლების ძირითადი ფინანსური პარამეტრები:

	2023	2022	ზრდა
შემოსავალი	43,420,452	31,973,760	35.8%
რპთ	17,279,174	16,417,721	
მთლიანი მოგება	26,141,278	15,556,039	68.0%
მთ მოგ. %	60%	49%	
მოგება დაბეგვრამდე	375,882	2,663,935	-85.9%
მოგების %	1%	8%	
წმინდა მოგება	227,649	2,433,881	-90.6%
მოგების %	1%	8%	

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.



2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია ძირითადად საქართველოში ახდენს რეალიზაციას და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა. შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი მენეჯმენტის მიერ.

2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმ გვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს წისქვილი ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირულად განიხილება მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არა ფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავებების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

2.6. საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტუანი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო.

დირექტორი /გიორგი შველიძე/

ფინანსური დირექტორი /გიორგი ნაკაშიძე/

12.12.2024



2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია ძირითადად საქართველოში ახდენს რეალიზაციას და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა.შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი მენეჯმენტის მიერ.

2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმ გვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს წისქვილი ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირულად განიხილება მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ თვის რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არა ფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

2.6. საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო.

დირექტორი /გიორგი შველიძე/

ფინანსური დირექტორი /გიორგი ნაკაშიძე/

12.12.2024