

შპს „ოილინვესტი“

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	7
დასკვნის ბოლო გვერდი	24

შპს „ოილინვესტი“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	4	96,321,423	14,132,085
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(88,683,164)	(14,571,393)
საერთო მოგება		7,638,259	(439,308)
ადმინისტრაციის დანახარჯები	6	(2,558,423)	(806,442)
სხვა ხარჯები		(162,437)	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,917,398	(1,245,751)
ფინანსური შემოსავალი		422,692	235,830
ფინანსური ხარჯი		(3,228,026)	(2,269,026)
საკუთროს სხვაობით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი), წმინდა		(2,740,135)	2,807,910
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	7	(916,774)	31,561
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1,544,844)	(439,475)
მოგების გადასახადი		(516)	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(1,545,360)	(439,475)
სრული მოგება/ზარალი		(1,545,360)	(439,475)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 მარტს.

დირექტორი:

გიორგი ფეზუაშვილი



გვერდებზე 6-21 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოილინვესტი“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	24,142,173	15,019,774	13,813,778
არამატერიალური აქტივები		1,249	1,316	1,449
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,143,422	15,021,090	13,815,228
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	26,634,689	3,432,179	764,991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	8,448,865	478,385	51,368
გადახდილი ავანსები	12	3,052,191	2,911,155	1,285,471
გაცემული სესხები	9	2,890,611	2,997,888	1,444,785
საგადასახადო აქტივი		-	597,687	38,914
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	561,449	923,455	1,527,912
სულ მიმდინარე აქტივები		41,587,804	11,340,748	5,113,442
სულ აქტივები		65,731,226	26,361,838	18,928,670
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
დაუფარავი ზარალი		(7,871,026)	(6,325,666)	(5,886,191)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(7,871,026)	(6,325,666)	(5,886,191)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	33,599,567	26,085,166	20,682,657
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		33,599,567	26,085,166	20,682,657
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	29,202,837	829,492	139,616
მოკლევადიანი სესხები	14	10,207,825	5,750,088	3,969,823
საგადასახადო ვალდებულებები		182,206	5,017	3,335
გადასახდელი ხელფასები		238,961	17,741	18,271
სხვა ვალდებულებები		170,857	-	1,159
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,002,686	6,602,338	4,132,204
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,731,227	26,361,838	18,928,670

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 მარტს

დირექტორი:
გიორგი ფეხუაშვილი



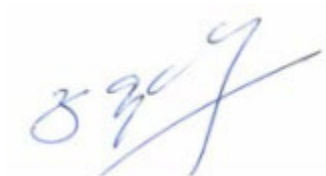
გვერდებზე 6-21 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოილინვესტი“
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	დაუფარავი ზარალი	სულ
01.01.2022	(5,886,191)	(5,886,191)
პერიოდის შედეგი	(439,475)	(439,475)
31.12.2022	(6,325,666)	(6,325,666)
პერიოდის შედეგი	(1,545,360)	(1,545,360)
31.12.2023	(7,871,026)	(7,871,026)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 მარტს

დირექტორი:
გიორგი ფეხუაშვილი



გვერდებზე 6-21 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოილინვესტი“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

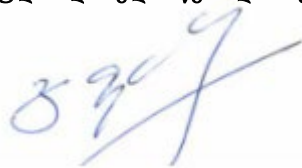
პირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	87,372,710	16,296,518
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,699,524)	(721,067)
გადახდილი გადასახადები	(6,721,113)	(3,000,440)
გადახდილი ავანსები	-	(7,589,466)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(87,223,336)	(8,805,350)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გადახდილი სხვა თანხები	(202,834)	(40,703)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(9,474,097)	(3,860,508)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(322,703)	(6,159,693)
გაცემული სესხის დაფარვა	780,026	1,257,670
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	457,323	(4,902,024)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	17,817,234	24,478,156
გადახდილი სესხები	(8,190,463)	(15,778,993)
გადახდილი პროცენტი	(954,525)	(363,291)
საპროცენტო შემოსავალი	57,902	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	8,730,149	8,335,871
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(286,626)	(426,660)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	923,455	1,527,912
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(75,380)	(177,797)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	561,449	923,455

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 მარტს

დირექტორი:

გიორგი ფეზუაშვილი



გვერდებზე 6-21 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ოილინვესტი“ დაფუძნებულია 2017 წლის 25 მაისს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404538336. იურიდიული მისამართია : საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ტარას შევჩენკოს ქ., N 1, საოფისე ფართი N12, სად. N1, სართ. 2

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც ინვესტირებას ახორციელებს ნავთობპროდუქტების მწარმოებელ კომპანიებში. კომპანიას ჰყავს შვილობილი კომპანია სს „რუსთაველი“, რომელშიც განხორციელებული აქვს 100%-იანი ინვესტიცია. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ოილინვესტი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის სს „რუსთაველი“-ს (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ფეხუაშვილი, 01020011172.

დამფუძნებლები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	წილი
თეა ნაფეტვარიძე, 01008003615	33.5%
თეონა გვარამაძე, 35001024019	33.5%
კახი ჟორდანია, 01031007031	33%

შვილობილი კომპანიის შესახებ ინფორმაცია

სს „რუსთაველი“ დაფუძნებულია 2016 წლის 12 თებერვალს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404508207. კომპანიის 100% იანი აქციონერია შპს „ოილინვესტი“ ს.კ. 404538336.

სს „რუსთაველი“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, შევჩენკოს ქ N1, 4-ა.

სს „რუსთაველი“ წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც აწარმოებს ნავთობპროდუქტების. საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

სს „რუსთაველის“ მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი პლატონ ნოზაძე (ს/კ 01026002611), და სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის წევრები არიან:

- თავმჯდომარე/წევრი დიმიტრი ნაფეტვარიძე 01008013865
- წევრი კახი ჟორდანია 01031007031
- წევრი რამაზ ფოლადიშვილი 01020009849

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს სტანდარტის პირველად შემოღება

ეს ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელსაც ჯგუფი ამზადებს მსს ფასს სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

კონსოლიდაციის საფუძველი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ოილინვესტი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის სს „რუსთავილი“-ს (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური

სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

საპენსიო შენატანები

2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან

სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები.

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შედის მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული მასალები და შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე გაითვალისწინება კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები, რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი აღიარების შეწყვეტა.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა ნაგებობები	20-30
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები განეკუთვნება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაცია

ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
ლიცენზია	20

კომპანია 26.08.2019-დან ფლობს მიწისქვეშა მტკნარი წყლების სამეწარმეო მიზნით გამოყენების ლიცენზიას N10000934.

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საეჭვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკუროს სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული და სრულად შევსებული კაპიტალი აღიარდება სააქციო კაპიტალის სახით კომპანიის კაპიტალში. აქციების ნომინალური ღირებულებაზე ნამეტი და მეწილეების მიერ განხორციელებული სხვა ფულადი კონტრიბუციები აღიარდება საემისიო კაპიტალად.

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, შემოსავლებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის

საიმედოდ განსაზღვრა, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ერთეულში და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის რეალიზაცია საქონლის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია საქონლის საკუთრებაში არსებული რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დროს, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუ კომპანია თანახმაა საქონლის გადაზიდვაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების ადგილზე.

გაყიდვები აღირიცხება დღე-სა და ფასდაკლების გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. მომსახურების გაწევა, მომსახურების ღირებულება აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურებაა გაწეული, კონკრეტული ტრანზაქციის შესრულების ეტაპის მიხედვით რომელიც შეფასებულია ფაქტობრივი მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყილია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკვეთების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვლისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

4. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი ბიტუმის ადგილობრივი რეალიზაციიდან	56,580,820	14,132,085
შემოსავალი საექსპორტო პროდუქციის მიწოდებიდან	28,118,538	-
შემოსავალი რეექსპორტის პროდუქციის მიწოდებიდან	11,622,065	-
	96,321,423	14,132,085

5. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
პირდაპირი ხელფასი	1,427,385	196,101
ბიტუმის ტრანსპორტირების ხარჯი	959,160	96,963
რეალიზებული ბიტუმის ღირებულება	52,235,164	13,047,163
რეალიზებული საექსპორტო პროდუქციის ღირებულება	15,748,805	-
რეექსპორტზე გატანილი პროდუქციის ღირებულება	11,145,407	-
ჯარიმა	6,423,434	-
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	743,808	626,191
სხვა პირდაპირი ხარჯები	-	604,975
	88,683,164	14,571,393

6. ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2023	2022
მომსახურების ხარჯი	31,747	14,912
საკონსულტაციო ხარჯი	101,427	64,680
ცვეთის ხარჯი	131,870	79,771
საგადასახადო ხარჯი	196,773	144,378
ხელფასის ხარჯი	1,720,806	330,593
საწარმოს კვების ხარჯი	113,669	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	262,130	172,107
	2,558,423	806,442

7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი შედგება ჯარიმებისგან, რომელიც კომპანიას დაერიცხა 2023 წლის პირველ და მეორე კვარტალში საქართველოს რეინიგზის მიერ. კერძოდ, ვაგონების ლიანდაგებზე დიდხნიანი დაყოვნების გამო. არასაოპერაციო ხარჯი 2023 წელს შეადგენს 916,774 ლარს. ხოლო 2022 წელს შეადგინა 31,561 ლარი.

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	მიწა	ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ბალანსი 01.01.2022	8,832,146	1,649,746	2,405,000	19,980	466,222	1,734,914	15,108,008
შეძენა	310,054	34,686	-	7,726	-	1,559,578	1,912,044
შიდა მოძრაობა	1,758,287	443,142	-	-	113,843	(2,315,273)	-
ბალანსი 31.12.2022	10,900,487	2,127,574	2,405,000	27,706	580,065	979,219	17,020,052
შეძენა	-	-	-	-	-	10,091,732	10,091,732
შიდა მოძრაობა	8,617,912	1,644,967	-	101,159	78,663	(10,442,701)	(0)
ბალანსი 31.12.2023	19,518,400	3,772,541	2,405,000	128,865	658,728	628,250	27,111,784
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2022	(983,158)	(261,191)	-	(4,301)	(45,580)	-	(1,294,230)
პერიოდის ცვეთა	(489,751)	(190,247)	-	(2,658)	(23,393)	-	(706,048)
ბალანსი 31.12.2022	(1,472,909)	(451,438)	-	(6,958)	(68,972)	-	(2,000,277)
პერიოდის ცვეთა	(657,323)	(276,411)	-	(7,054)	(28,545)	-	(969,334)
ბალანსი 31.12.2023	(2,130,232)	(727,849)	-	(14,012)	(97,518)	-	(2,969,611)
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	7,848,988	1,388,555	2,405,000	15,679	420,642	1,734,914	13,813,778
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	9,427,579	1,676,136	2,405,000	20,748	511,093	979,219	15,019,775
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	17,388,168	3,044,692	2,405,000	114,853	561,210	628,250	24,142,173

კომპანიის ძირითადი საშუალებები, მიწა და შენობები ჩადებულია საფინანსო დაწესებულებიდან აღებული სესხის უზრუნველყოფაში.

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

9. გაცემული სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	01-იან-2022
გაცემული სესხის ძირი	2,392,554	2,867,248	1,403,694
მისაღები პროცენტი	498,057	130,640	41,091
	2,890,611	2,997,888	1,444,785

სესხებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

12/31/2023

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	თანხა ნომინალში	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 31.12.2023
იურიდიული პირი	13.07.2022	USD	1,010,219	15%	2,716,181
იურიდიული პირი	29.06.2021	USD	31,188	12%	83,477
იურიდიული პირი	09.06.2020	USD	24,139	12%	65,584
იურიდიული პირი	15.06.2020	USD	9,412	12%	25,370
					2,890,612

12/31/2022

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	თანხა ნომინალში	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 31.12.2022
შპს ტოტალ 100	13.07.2022	USD	990,777	15%	2,676,232
შპს ევრობიტუმი	29.06.2021	USD	57,273	12%	154,750
შპს უნიგრაფი	09.06.2020	USD	22,809	12%	61,631
შპს თბილგაზი	15.06.2020	USD	8,575	12%	23,187
იურიდიული პირი	2022	USD	21,214	12%	57,320
იურიდიული პირი	2022	EUR	8,587	12%	24,767
					2,997,887

1/1/2022

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	თანხა ნომინალში	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 01.01.2022
იურიდიული პირი	29.06.2021	USD	67,082	12%	207,793
იურიდიული პირი	09.06.2020	USD	21,480	12%	66,535
იურიდიული პირი	15.06.2020	USD	7,738	12%	23,968
იურიდიული პირი	2021	USD	370,122	12%	1,146,489
					1,444,785

გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი 2023 წელს შეადგენს 422,692 ლარს. ხოლო, 2022 წელს 235,830 ლარს.

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

10. მარაგები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	01-იან-2022
მზა პროდუქცია	22,502,292	2,654,328	660,656
ნედლეული და მასალები	4,118,721	764,175	69,242
საწვავი	13,676	13,676	35,093
	26,634,689	3,432,179	764,991

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	01-იან-2022
სავაჭრო მოთხოვნები	8,436,069	453,114	44,688
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	12,796	25,272	6,680
	8,448,865	478,385	51,368

12. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	01-იან-2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,052,191	2,911,155	1,285,471
	3,052,191	2,911,155	1,285,471

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	01-იან-2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	561,285	129,432	18,171
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	164	794,022	1,509,741
	561,449	923,455	1,527,912

14. მიღებული სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	01-იან-2022
მიღებული სესხი იურიდიული პირებისგან	1,898,170	2,466,916	1,827,584
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტებისგან	14,365,700	4,688,680	5,845,153
მიღებული სესხი ფიზიკური პირებისგან	19,363,680	19,454,400	13,009,920
გადასახდელი პროცენტი	8,179,841	5,225,259	3,969,823
	43,807,391	31,835,255	24,652,480

სესხებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ცხრილში:

ხელშეკრულების ნომერი	დაწყების თარიღი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
6268234-12725961	18/08/2023	5,235,891	-	-
6268234-12006310	25/05/2022	411,818	670,265	-
6268234-11662526	30/11/2021	254,589	328,890	455,885
6268234-12533474	19/05/2023	9,412,900	-	-

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

6268234-12003818	25/05/2022	-	2,702,000	-
6268234-14457999	16/06/2021	-	-	3,089,200
6268234-14457982	16/06/2021	-	-	739,618
6268234-11662538	30/11/2021	-	1,335,431	1,544,600
16.07.2021	7/16/2021	33,048	383,083	-
#02/18-01	7/25/2024	35,424	149,933	-
06.11.2019	11/6/2019	2,000,668	2,053,335	2,150,867
11/26/2021	11/26/2021	8,584,126	7,943,162	8,331,051
11/10/2022	11/10/2022	961,577	865,197	-
11/26/2021	11/26/2021	6,890,137	6,400,115	6,742,936
11/10/2022	11/10/2022	961,577	865,197	-
11/26/2021	11/26/2021	1,702,851	1,551,952	1,598,324
7/10/2022	7/10/2022	7,322,781	6,586,695	-
		43,807,391	31,835,255	24,652,480

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	01-იან-2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო ვალდებულება	29,202,837	829,492	139,616
	29,202,837	829,492	139,616

16. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

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, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის, სესხის

შპს „ოილინვესტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია ანგარიშგების თარიღისთვის სრულად აკმაყოფილებს აღებულ ვალდებულებებს.

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდულებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

კავშირის ტიპი	ოპერაციის შინაარსი	2023	2022
დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	92,565	-
ფინანსური დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	142,912	-
კომერციული დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	290,835	11,141
აღმასრულებელი დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	33,214	-
საერთო მმართველობა	ფინანსური ხარჯი	5,362	14,217
აქციონერები	ფინანსური ხარჯი	2,276,101	1,669,125

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კავშირის ტიპი	ოპერაციის შინაარსი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2021
საერთო მმართველობა	სესხები	35,424	149,932	-
აქციონერები	სესხები	26,423,052	24,212,318	16,672,310

17. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც მ.შ. ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემულისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

1. 2024 წელს შეიცვალა ჯგუფის მესაკუთრეების წილობრივი მაჩვენებლები შემდეგნაირად:

დასახელება	წილი
თეა ნაფეტვარიძე, 01008003615	30.5%
თეონა გვარამაძე, 35001024019	30.5%
ნიკოლოზ ბერიძე, 01024006627	6%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დიემჯი გრუპი, 405345648	33%

შესაბამისად, ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა:

- თეა ნაფეტვარიძე: 30.5%
- თეონა გვარამაძე: 30.5%
- კახი ჟორდანიას: 24.8%

2. ჯგუფის მიერ აღებულია შემდეგი სესხები:

- სს „თიბისი ბანკი“ - 2,500,000 აშშ დოლარი