

ვისოლი

WISSOL

ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	16
5. შემოსავალი	20
6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	20
7. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
9. სხვა შემოსავალი	21
10. წმინდა მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	21
11. წმინდა ზარალი საკუთარ სხვაობიდან	21
12. ფინანსური ხარჯი.....	21
13. ძირითადი საშუალებები.....	22
14. საინვესტიციო ქონება	24
15. იჯარები.....	25
16. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში.....	25
17. მარაგები	26
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
19. მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები.....	26
20. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
21. სააქციო კაპიტალი	27
22. მიღებული სესხები.....	27
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
24. მიღებული ავანსები.....	28
25. პირობითი ვალდებულებები	28
26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	28
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29
28. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები	29

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება:

I. საქმიანობის მიმოხილვა	36
II. განვითარების გეგმები	36
III. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	36
IV. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	36
V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები.....	37
VI. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით.....	39
VII. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	39
VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები.....	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები - კოვენანტები

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების 25-ე განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ ჯგუფი/კომპანია ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ზოგიერთ არაფინანსურ ვალდებულებას. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასა და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან

დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

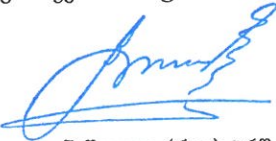
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

- დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

18 ივნისი 2025

ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

18 ივნისი 2025



ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამონაგები
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება
საერთო მოგება
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
სხვა შემოსავალი
სხვა ხარჯი
წმინდა მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება
წმინდა მოგება გრძელვადიანი აქტივების გადაფასებიდან
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან
ფინანსური შემოსავალი
ფინანსური ხარჯი
მოგება დაბეგვრამდე
მოგების გადასახადი
წმინდა მოგება
სხვა სრული შემოსავალი
სულ სრული შემოსავალი
სულ მოგება განეკუთვნება:
ჯგუფის აქციონერები
არამაკონტროლებელი წილი
სულ სრული შემოსავალი განეკუთვნება:
ჯგუფის აქციონერები
არამაკონტროლებელი წილი

შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
5	880,449	642,156	858,239	622,895
6	(757,537)	(557,083)	(738,249)	(541,087)
	122,912	85,073	119,990	81,808
7	(40,193)	(33,591)	(39,009)	(31,919)
8	(38,000)	(29,283)	(36,766)	(28,523)
9	6,869	8,699	7,261	9,076
	(2,464)	(2,023)	(1,989)	(1,467)
10	(4,043)	(10,707)	(4,043)	(10,707)
	(183)	5,975	(203)	5,908
	-	19,197	-	19,197
	-	-	(5,308)	-
11	(3,328)	(884)	(3,167)	(717)
	615	996	728	1,041
12	(6,269)	(8,594)	(6,215)	(8,705)
	35,916	34,858	31,279	34,992
	(52)	(52)	-	-
	35,864	34,806	31,279	34,992
13	-	49,234	-	49,234
	35,864	84,040	31,279	84,226
	35,573	34,515		
	291	291		
	35,573	83,749		
	291	291		

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 18 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ციმაკურიძე

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ამონაგები	5	880,449	642,156	858,239	622,895
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(757,537)	(557,083)	(738,249)	(541,087)
საერთო მოგება		122,912	85,073	119,990	81,808
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	7	(40,193)	(33,591)	(39,009)	(31,919)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(38,000)	(29,283)	(36,766)	(28,523)
სხვა შემოსავალი	9	6,869	8,699	7,261	9,076
სხვა ხარჯი		(2,464)	(2,023)	(1,989)	(1,467)
წმინდა მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	10	(4,043)	(10,707)	(4,043)	(10,707)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება		(183)	5,975	(203)	5,908
წმინდა მოგება გრძელვადიანი აქტივების გადაფასებიდან		-	19,197	-	19,197
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	-	(5,308)	-
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	11	(3,328)	(884)	(3,167)	(717)
ფინანსური შემოსავალი		615	996	728	1,041
ფინანსური ხარჯი	12	(6,269)	(8,594)	(6,215)	(8,705)
მოგება დაზეგვრამდე		35,916	34,858	31,279	34,992
მოგების გადასახადი		(52)	(52)	-	-
წმინდა მოგება		35,864	34,806	31,279	34,992
სხვა სრული შემოსავალი	13	-	49,234	-	49,234
სულ სრული შემოსავალი		35,864	84,040	31,279	84,226
სულ მოგება განეკუთვნება:					
ჯგუფის აქციონერები		35,573	34,515		
არამაკონტროლებელი წილი		291	291		
სულ სრული შემოსავალი განეკუთვნება:					
ჯგუფის აქციონერები		35,573	83,749		
არამაკონტროლებელი წილი		291	291		

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 18 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ციმაკურიძე

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	13	168,534	160,528	166,416	158,371
საინვესტიციო ქონება	14	49,884	60,674	49,884	60,674
აქტივის გამოყენების უფლება	15	10,332	11,593	11,183	12,525
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	16	-	-	10,399	15,706
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	16	826	826	620	620
სხვა აქტივები		2,078	1,874	1,999	1,787
		231,654	235,495	240,501	249,683
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	17	58,713	57,266	50,047	50,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	19,939	18,745	18,380	16,877
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	19	21,030	5,259	20,369	4,272
გაცემული სესხები		418	735	412	732
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	4,186	29,368	3,834	28,357
		104,286	111,373	93,042	100,698
სულ აქტივები		335,940	346,868	333,543	350,381

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები					
აქციონერთა კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი	21	11,884	17,212	11,884	17,212
აქტივების გადაფასების რეზერვი		101,872	103,383	101,605	103,116
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		119,118	82,034	121,720	88,930
სულ აქციონერთა კაპიტალი		232,874	202,629	235,209	209,258
არამაკონტროლებელი წილი		579	582		
სულ კაპიტალი		233,453	203,211		
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	22	7,572	34,442	7,571	33,696
საიჯარო ვალდებულებები	15	9,771	10,312	11,802	12,456
სხვა იჯარის ვალდებულება		2,829	3,325	2,829	3,325
გადავადებული შემოსავალი		1,061	1,181	1,062	1,181
		21,233	49,260	23,264	50,658
მიმდინარე ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	22	39,789	51,861	36,073	50,113
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	19,218	21,174	17,072	19,277
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,296	1,406	1,103	1,250
მიღებული ავანსები	24	19,188	16,340	19,142	16,341
საგადასახადო ვალდებულებები		354	2,566	301	2,469
გადავადებული შემოსავალი		120	120	120	120
სხვა იჯარის ვალდებულება		340	334	340	334
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		949	596	919	561
		81,254	94,397	75,070	90,465
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		335,940	346,868	333,543	350,381

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



ჯგუფი	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	22,134	51,084	50,584	123,802	585	124,387
წლის სრული შემოსავალი	-	49,234	34,515	83,749	291	84,040
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(4,922)	-	-	(4,922)	-	(4,922)
გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	3,065	(3,065)	-	-	-
გაცემული დივიდენდი *	-	-	-	-	(294)	(294)
31 დეკემბერი 2023	17,212	103,383	82,034	202,629	582	203,211
წლის სრული შემოსავალი	-	-	35,573	35,573	291	35,864
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(5,328)	-	-	(5,328)	-	(5,328)
გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(1,511)	1,511	-	-	-
გაცემული დივიდენდი *	-	-	-	-	(294)	(294)
31 დეკემბერი 2024	11,884	101,872	119,118	232,874	579	233,453

*სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია, ხოლო მისმა შვილობილმა კომპანიამ შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია-ვაკემ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს გადაუხადა დივიდენდები 294 ლარის ოდენობით ორივე საანგარიშგებო პერიოდში.

კომპანია	სააქციო კაპიტალი	ქონების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2022	22,134	50,817	57,003	129,954
წლის სრული შემოსავალი	-	49,234	34,992	84,226
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(4,922)	-	-	(4,922)
გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	3,065	(3,065)	-
31 დეკემბერი 2023	17,212	103,116	88,930	209,258
წლის სრული შემოსავალი	-	-	31,279	31,279
წლის განმავლობაში შეძენილი საკუთარი აქციები	(5,328)	-	-	(5,328)
გასული აქტივების გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(1,511)	1,511	-
31 დეკემბერი 2024	11,884	101,605	121,720	235,209

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება



2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		35,916	34,858	31,279	34,992
კორექტირებები:					
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		8,795	7,078	8,598	7,198
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება		183	(5,975)	203	(5,908)
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	-	5,308	-
წმინდა მოგება გრძელვადიანი აქტივების გადაფასებიდან		-	(19,197)	-	(19,197)
მოგება იჯარების ცვლილებიდან და გაუქმებიდან	15	-	(2,024)	-	(2,099)
წმინდა ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	10	4,043	10,707	4,043	10,707
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	11	3,328	884	3,167	717
საპროცენტო შემოსავალი		(615)	(996)	(728)	(1,041)
საპროცენტო ხარჯები	12	6,269	8,594	6,215	8,705
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		57,919	33,929	58,085	34,074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(1,380)	3,810	(1,664)	3,892
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება		(15,771)	908	(16,097)	1,004
მარაგების ზრდა		(1,447)	(5,253)	413	(5,630)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,212)	3,485	(2,168)	3,460
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(558)	(22,523)	(2,642)	(25,536)
მიღებულ ავანსების ზრდა		(1,413)	3	(1,460)	60
გადავადებული შემოსავლის შემცირება		(120)	(119)	(119)	(120)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		353	(877)	359	(885)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		35,371	13,363	34,707	10,319
გადახდილი პროცენტები		(6,263)	(8,650)	(6,220)	(8,747)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(52)	(52)	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		29,056	4,661	28,487	1,572
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული ფულადი სახსრები		10,167	21,578	10,148	21,574
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(14,275)	(11,404)	(14,029)	(10,747)
სესხის გაცემა		(2,223)	(2,351)	(5,011)	(2,351)
გაცემული სესხების დაფარვა		697	5,090	3,488	5,961
სხვა აქტივების შესყიდვა		(628)	(654)	(624)	(753)
მიღებული პროცენტი		397	700	510	745
შვილობილში საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-	-	506
წილი მეკავშირე საწარმოს პერიოდის მოგებიდან	9	30	30	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,835)	12,989	(5,518)	14,935
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
სესხების აღება	22	357,619	153,543	353,104	151,126
სესხების დაფარვა	22	(397,901)	(149,628)	(392,709)	(146,624)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,108)	(998)	(1,258)	(1,493)
საკუთარი აქტივების გამოსყიდვა		(3,267)	(4,922)	(3,267)	(4,922)
დივიდენდი არამაკონტროლებელ წილზე		(294)	(294)	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(44,951)	(2,299)	(44,130)	(1,913)
ფულადი სახსრების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(21,730)	15,351	(21,161)	14,594
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	29,368	15,423	28,357	15,074
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა	11	(3,452)	(1,406)	(3,362)	(1,311)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	4,186	29,368	3,834	28,357

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის დახურული სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია დიდუბე-ჩუღურეთის სასამართლოს მიერ და დაფუძნდა საქართველოში 2000 წელს, როგორც შპს „კანარგო სტანდარტ ოილ პროდაქტსი“ ბრენდირებული სასურსათო მაღაზიებითა და ავტოსამრეცხაო ცენტრებით აღჭურვილი ბენზინგასამართი სადგურების პრემიუმ-ქსელის შექმნის მიზნით. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 202161098, იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №74ბ.

ჯგუფის/კომპანიის გენერალური დირექტორია ვასილი ხორავა.

2024 წლის ბოლოსათვის სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ექსპლუატაციას უწევდა 119 სადგურს: 118 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 79 კუთვნილს, 38 იჯარით აღებულს და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებულს), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 1 - მხოლოდ გაზგასამართი სადგური (საკუთარი).

ჯგუფი ოპერირებს როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო სეგმენტში. კომპანია არის შემდეგი შვილობილი კომპანიების დამფუძნებელი:

კომპანია	ქვეყანა	ფლობილი წილი (%)		საქმიანობა
		2024	2023	
შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“(ს/კ 404878806)	საქართველო	100%	100%	ავტოსახარჯი მასალები
შპს „ვისოლი-ყოჩები“(ს/კ 205256104)	საქართველო	100%	100%	რაგბის გუნდი (უმოქმედო)
შპს „ერთობა 2018“(ს/კ 405255753)	საქართველო	100%	100%	მეკავშირე მხარეზე გაცემული სესხები
შპს „შპს კანარგო სტანდარტ ოილ პროდუქტი-ჩუღურეთი“(ს/კ 202200000)	საქართველო	51%	51%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება (უმოქმედო)
შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია-ვაკე“(ს/კ 204986701)	საქართველო	50%	50%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ჯაჭვის ხიდი“(ს/კ 212670830)	საქართველო	40%	40%	ბენზინგასამართი სადგურის ოპერირება
შპს „ვისოლ ჯგუფი“(ს/კ 404977085)	საქართველო	33.5%	33.5%	სარეკლამო მომსახურება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის/კომპანიის მფლობელები და მათი კუთვნილი პირდაპირ ფლობილი წილები იყო:

კომპანია	ქვეყანა	2024	2023	საბოლოო მფლობელი (წილი)
"პელვეცია პეტროლიუმ ჰოლდინგი ზ.ვ"	მალტა	25.00%	25.00%	გიორგი რამიშვილი - 62% ალექსი თოფურია - 28.5% დევიდ ბორგერი - 9.5%
"გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი"	მალტა	62.50%	61.96%	სამსონ ფხაკაძე - 50% ლევან ფხაკაძე - 50%
შპს "სტანდარტ ოილ ჰოლდინგი"	საქართველო	-	10.86%	ნუგზარ აბრამიშვილი - 58% ლევან ფხაკაძე - 42%
ფ/პ ლევან ფხაკაძე	საქართველო	6.25%	2.18%	
ფ/პ ნუგზარ აბრამიშვილი	საქართველო	6.25%	-	
		100%	100%	

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის/კომპანიის სხვადასხვა მაკონტროლებელი მხარის მიერ ფლობილი ეფექტური წილები იყო:

საბოლოო მფლობელი:

	2024	2023
ლევან ფხაკაძე	37.50%	37.77%
სამსონ ფხაკაძე	31.25%	30.98%
გიორგი რამიშვილი	15.50%	15.50%
ალექსი თოფურია	7.12%	7.12%
ნუგზარ აბრამიშვილი	6.25%	6.25%
დევიდ ბორგერი	2.38%	2.38%
	100.00%	100.00%

მფლობელთა ეფექტური ხმის უფლებები მათი ეფექტური ფლობილი წილებისგან არ განსხვავდება.

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონების და ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფებისა, რომლებიც მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით, სტანდარტების ბასს 40 „საინვესტიციო ქონება“ და ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ შესაბამისად.

ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჰყვრებად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ დაშვების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა. მან აგრეთვე გაანალიზა ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზემოქმედება. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 28-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში:

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხება შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს.

- მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (ადრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და
- ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე;

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.
- ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

- საწარმო არის შვილობილი კომპანია;
- საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება; და
- საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

ამჟამად, ჯგუფი/კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ინდივიდუალურ/კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ინდივიდუალურ/კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი/კომპანია 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. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და სხვა აქტივების სასარგებლო-მომსახურების ვადები

ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და სხვა აქტივების 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. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს/კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ძირითადი საშუალებების გარკვეული ჯგუფები (მიწა და შენობა-ნაგებობები) აისახება გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ბოლო შეფასება ჩატარდა 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ხელმძღვანელობის მხრიდან. შეფასება განხორციელდა საბაზრო და დანახარჯების მიდგომის გამოყენებით.

მიწის რეალური ღირებულება დადგინდა შეფასების საბაზრო მიდგომის გამოყენებით (რეალური ღირებულების განსაზღვრის მეორე დონე), რომელიც ითვალისწინებს მსგავს ქონებაზე ახლო წარსულში ჩატარებული ტრანზაქციების ფასებს. სპეციალიზებული საშუალებების რეალური ღირებულების დასადგენად მთავარი მიდგომაა დანახარჯების მიდგომა (ცვეთა დარიცხული საშუალებების ჩანაცვლების ხარჯების მეთოდი; მესამე დონე), გაუფასურების ტესტში შემოსავლების მიდგომის გამოყენებით. დანახარჯების მიდგომა ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების ხარჯს, რომ შექმნან მსგავსი გამოყენების და ასაკის მქონე აქტივი, დაძველების გათვალისწინებით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისთვის გამოიყენება დისკონტირების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

შეფასება აუცილებელია ტარდებოდეს საკმარისი სიხშირით, რათა აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს მათი რეალური ღირებულებისაგან. ხელმძღვანელობა მუდმივად აკვირდება საბაზრო მონაცემებს და აანალიზებს ნებისმიერ მნიშვნელოვან ცვლილებას აქტივების რეალურ ღირებულებაში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ღირებულებებში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

იჯარა

ჯგუფი/კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი/კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები. ჯგუფი/კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის მახასიათებლებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა საცალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომელთათვის საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება იმ დეფოლტის მოვლენების შედეგად, რომლებიც შესაძლოა მოხდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, დანაკარგების რეზერვის შექმნა აუცილებელია კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის არსებობის მანძილზე). ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების თარიღებში საკრედიტო რისკის განსაზღვრა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, განისაზღვრა სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე, რომელიც წარმოიშევა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისაგან ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის პერიოდში (მოხსენებული მე-2 და მე-3 დონე). გაცემული სესხები და მოთხოვნები გამოყოფილია მე-2 და მე-3 დონეზე.

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამიტომ, ჯგუფი/კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ დანაკარგების რეზერვზე აღიარებს ანარიცხებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე თითოეულ საანგარიშგებო დღეს. ჯგუფმა/კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ეფუძნება ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას და კორექტირდება ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით, რომლებიც სპეციფიურია მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის.

ინდივიდუალურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია რეზერვის ოდენობას აფასებს კლიენტთან არსებული წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ასევე წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობისა და წლის შემდგომი გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ გარკვეული კონტრაგენტი ინდივიდუალურად არ რეზერვდება ან თუ ჯგუფურად განსაზღვრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ჯგუფი/კომპანია იყენებს ჯგუფური შეფასების მონაცემებს.

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივს განიხილავს დეფოლტად თუ ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდა ვადაგადაცილებულია 90 დღით. გარკვეულ შემთხვევებში ჯგუფმა/კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივი ჩათვალოს გადეფოლტებულად თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს რომ ნაკლებად სავარაუდოა დარჩენილი სახელშეკრულებო ღირებულების სრულად მიღება, მანამ სანამ გაითვალისწინებს რაიმე სახის საკრედიტო გაუმჯობესებას. გადეფოლტებული აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, მას შემდგომ რაც ყველა აუცილებელი პროცედურა აქტივების დაბრუნებისთვის დასრულებულია და ზარალის თანხა განისაზღვრება. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე და აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი/კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფის/კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენას და კონტროლის მიზნით. ჯგუფის/კომპანიის ყველა წევრი ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებულ რისკთან მიმართებაში. ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მთავარი რისკებია საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე, რისკი დაკავშირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებთან დაკავშირებით. ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის/კომპანიის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც შესაძლებელია წარმოიშვას რისკები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,939	18,745	18,380	16,877
გაცემული სესხები	418	735	412	732
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,186	29,368	3,834	28,357
	24,543	48,848	22,626	45,966
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	47,361	86,303	43,644	83,809
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,218	21,174	17,072	19,277
საიჯარო ვალდებულებები	11,067	11,718	12,905	13,706
სხვა იჯარის ვალდებულება	3,169	3,659	3,169	3,659
საგადასახადო ვალდებულებები	354	2,566	301	2,469
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	949	596	919	561
	82,118	126,016	78,010	123,481
დეფიციტი	(57,575)	(77,168)	(55,384)	(77,515)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით, რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს/კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი/კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი/კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი/კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის შეფასება მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. ასევე ჯგუფმა/კომპანიამ თვითღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულების განსაზღვრისას გამოიყენა მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის არსებული შეფასების მეთოდოლოგია.

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი/კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის/კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით.

ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას. მთლიანი ანარიცხების ძირითადი ნაწილი მოდის საერთო რეზერვებზე, რომელსაც ჯგუფი/კომპანია ქმნის ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,939	18,745	18,380	16,877
გაცემული სესხები	418	735	412	732
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,186	29,368	3,834	28,357
	24,543	48,848	22,626	45,966

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-18-ე შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი/კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	ჯგუფი			
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	20,521	-	-	20,521
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	43,403	17,923	15,193	76,519
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2024	63,924	17,923	15,193	97,040
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	24,336	-	-	24,336
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	54,711	37,338	30,341	122,390
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2023	79,047	37,338	30,341	146,726

	კომპანია			
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	18,292	-	-	18,292
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	40,233	20,576	14,272	75,081
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2024	58,525	20,576	14,272	93,373
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:	22,307	-	-	22,307
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:	53,389	39,082	30,073	122,544
სულ ფინანსური ვალდებულებები 31.12.2023	75,696	39,082	30,073	144,851

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის/კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფის/კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან და საიჯარო ვალდებულებებთან.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რომლის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი/კომპანია არ იყენებს დერივატივებს უცხოური ვალუტის რისკის სამართავად.

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი				
31.12.2024		31.12.2023		
ვერო	აშშ დოლარი	ვერო	აშშ დოლარი	
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	1,008	34	1,544
გაცემული სესხები	-	412	-	732
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39	288	174	24,308
	41	1,708	208	26,584
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13,041	13,811	52,849	33,454
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,139	8,990	673	14,571
საიჯარო ვალდებულებები	-	9,707	-	10,039
სხვა იჯარის ვალდებულება	-	3,169	-	3,659
	14,180	35,677	53,522	61,723
ღია სავალუტო პოზიცია	(14,139)	(33,969)	(53,314)	(35,139)
კომპანია				
31.12.2024		31.12.2023		
ვერო	აშშ დოლარი	ვერო	აშშ დოლარი	
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	789	-	773
გაცემული სესხები	-	412	-	732
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39	238	173	24,293
	39	1,439	173	25,798
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13,041	16,636	51,165	32,644
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47	8,553	305	13,783
საიჯარო ვალდებულებები	-	9,707	-	10,039
სხვა საიჯარო ვალდებულება	-	3,169	-	3,659
	13,088	35,065	51,470	60,125
ღია სავალუტო პოზიცია	(13,049)	(33,626)	(51,297)	(34,327)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ ლარი + 20%	ევრო/ ლარი - 20%
ჯგუფი				
მოგება/(ზარალი)2024	(6,794)	6,794	(2,828)	2,828
მოგება/(ზარალი)2023	(7,028)	7,028	(10,663)	10,663
კომპანია				
მოგება/(ზარალი)2024	(6,725)	6,725	(2,610)	2,610
მოგება/(ზარალი)2023	(6,865)	6,865	(10,259)	10,259

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი/კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

5. შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	845,107	609,825	845,293	609,984
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	12,825	12,770	12,825	12,770
სხვა	22,517	19,561	121	141
	880,449	642,156	858,239	622,895

6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
საწვავის თვითღირებულება	(730,197)	(533,240)	(730,197)	(533,240)
გაზის თვითღირებულება	(7,979)	(7,762)	(7,979)	(7,762)
სხვა	(19,361)	(16,081)	(73)	(85)
	(757,537)	(557,083)	(738,249)	(541,087)

7. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
ხელფასები	(11,621)	(9,007)	(10,287)	(7,881)
ცვთა და ამორტიზაცია	(8,423)	(6,935)	(8,459)	(7,055)
სატრანსპორტო ხარჯები	(4,110)	(3,336)	(4,082)	(3,080)
სარეკლამო ხარჯები	(3,988)	(3,269)	(3,764)	(2,847)
კომუნალური ხარჯები	(3,586)	(3,748)	(3,586)	(3,748)
იჯარა	(2,367)	(1,996)	(2,732)	(2,008)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(1,717)	(1,487)	(1,717)	(1,487)
დასაწყობების ხარჯები	(1,047)	(1,035)	(1,047)	(1,035)
დაცვის ხარჯები	(279)	(240)	(279)	(240)
სხვა	(3,055)	(2,538)	(3,056)	(2,538)
	(40,193)	(33,591)	(39,009)	(31,919)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
ხელფასები	(30,353)	(22,340)	(29,499)	(21,608)
საბანკო ხარჯები	(2,626)	(2,380)	(2,523)	(2,308)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(1,270)	(922)	(1,260)	(914)
პროფესიული მომსახურება	(496)	(390)	(478)	(358)
მივლინების ხარჯები	(475)	(400)	(415)	(377)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(461)	(462)	(461)	(462)
ცვთა და ამორტიზაცია	(251)	(143)	(139)	(143)
კომუნალური ხარჯები	(214)	(285)	(197)	(258)
ფაქტორინგული მომსახურების	(48)	(752)	(48)	(752)
საკომისიო				
სხვა	(1,806)	(1,209)	(1,746)	(1,343)
	(38,000)	(29,283)	(36,766)	(28,523)

9. სხვა შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
შემოსავალი იჯარიდან	4,445	4,588	4,764	4,841
სამონტაჟო სამუშაოები	422	323	422	323
სატრანსპორტო მომსახურება	354	271	354	271
პლასტიკური ბარათების რეალიზაცია	348	258	348	258
სხვა მარაგების რეალიზაცია	208	311	208	311
წილი მეკავშირე საწარმოს პერიოდის მოგებიდან	30	30	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-	324	324
შემოსავალი საიჯარო	-	2,024	-	2,099
ვალდებულებების ცვლილებიდან სხვა	1,062	894	841	649
	6,869	8,699	7,261	9,076

10. წმინდა მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
გასული გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება	(14,893)	(32,222)	(14,893)	(32,222)
ძირითადი საშუალებები	(1,604)	(2,500)	(1,604)	(2,500)
საინვესტიციო ქონება	(13,289)	(29,722)	(13,289)	(29,722)
შემოსავალი გასული გრძელვადიანი აქტივებიდან	10,850	21,515	10,850	21,515
ძირითადი საშუალებები	2,765	3,977	2,765	3,977
საინვესტიციო ქონება	8,085	17,538	8,085	17,538
	(4,043)	(10,707)	(4,043)	(10,707)

11. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
ეფექტი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე	(3,452)	(1,406)	(3,362)	(1,311)
ეფექტი ფინანსური ინსტრუმენტებზე	124	522	195	594
	(3,328)	(884)	(3,167)	(717)

12. ფინანსური ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
მიღებულ სესხებზე	(4,927)	(7,123)	(4,633)	(6,975)
სხვა საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,041)	(1,156)	(1,281)	(1,415)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებებზე	(301)	(315)	(301)	(315)
	(6,269)	(8,594)	(6,215)	(8,705)

13. ძირითადი საშუალებები

	ჯგუფი					
	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა მატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31.12.2022	102,946	14,192	7,598	14,331	7,045	146,112
შემოსვლა	4,188	954	1,432	1,102	156	7,832
გასვლა	(1,999)	(390)	(1,056)	-	-	(3,445)
შემოსავალი გადაფასებიდან	42,544	-	-	-	-	42,544
31.12.2023	147,679	14,756	7,974	15,433	7,201	193,043
შემოსვლა	11,776	758	2,678	796	480	16,488
გადმოტანა საინვესტიციო ქონებიდან	2,289	-	-	-	-	2,289
გასვლა	(1,816)	(1,451)	(1,149)	(43)	(290)	(4,749)
31.12.2024	159,928	14,063	9,503	16,186	7,391	207,071
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2022	(10,449)	(8,707)	(3,665)	(7,792)	(2,061)	(32,674)
ცვეთა	(1,406)	(1,432)	(859)	(1,218)	(872)	(5,787)
გასვლა	27	353	506	-	-	886
ცვლილება გადაფასებიდან	5,060	-	-	-	-	5,060
31.12.2023	(6,768)	(9,786)	(4,018)	(9,010)	(2,933)	(32,515)
ცვეთა	(2,791)	(831)	(1,000)	(1,324)	(1,164)	(7,110)
გასვლა	167	306	512	20	83	1,088
31.12.2024	(9,392)	(10,311)	(4,506)	(10,314)	(4,014)	(38,537)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2023	140,911	4,970	3,956	6,423	4,268	160,528
31.12.2024	150,536	3,752	4,997	5,872	3,377	168,534

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს/კომპანიას ძირითადი საშუალებები სრულად ჰქონდა გამოყენებული საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 22).

13.ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	კომპანია					
	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა მატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31.12.2022	101,790	13,869	7,473	13,376	6,737	143,245
შემოსვლა	4,188	924	1,297	733	38	7,180
გასვლა	(1,999)	(390)	(1,056)	-	-	(3,445)
შემოსავალი გადაფასებიდან	42,544	-	-	-	-	42,544
31.12.2023	146,523	14,403	7,714	14,109	6,775	189,524
შემოსვლა	11,776	724	2,661	643	438	16,242
გადმოტანა საინვესტიციო ქონებიდან	2,289	-	-	-	-	2,289
გასვლა	(1,816)	(1,446)	(1,140)	(23)	(287)	(4,712)
31.12.2024	158,772	13,681	9,235	14,729	6,926	203,343
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2022	(10,438)	(8,503)	(3,553)	(7,111)	(1,902)	(31,507)
ცვეთა	(1,398)	(1,403)	(809)	(1,145)	(837)	(5,592)
გასვლა	27	353	506	-	-	886
ცვლილება გადაფასებიდან	5,060	-	-	-	-	5,060
31.12.2023	(6,749)	(9,553)	(3,856)	(8,256)	(2,739)	(31,153)
ცვეთა	(2,783)	(800)	(944)	(1,202)	(1,115)	(6,844)
გასვლა	167	305	510	6	82	1,070
31.12.2024	(9,365)	(10,048)	(4,290)	(9,452)	(3,772)	(36,927)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2023	139,774	4,850	3,858	5,853	4,036	158,371
31.12.2024	149,407	3,633	4,945	5,277	3,154	166,416

ჯგუფის/კომპანიის მიწა და შენობები აღირიცხება მათი გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისთვის, გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი აკუმულირებული ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ჯგუფის/კომპანიის მიწებისა და შენობების რეალური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასა ჯგუფის ხელმძღვანელობამ. შეფასება განხორციელდა საბაზრო და დანახარჯების მიდგომის გამოყენებით და შეესაბამება შეფასების საერთაშორისო სტანდარტებს. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ღირებულებებში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.



14. საინვესტიციო ქონება

	ჯგუფი	კომპანია
31.12.2022	68,202	68,202
შემოსვლა	1,371	1,371
შემოსავალი გადაფასებიდან	20,823	20,823
გასვლა	(29,722)	(29,722)
31.12.2023	60,674	60,674
შემოსვლა	4,788	4,788
გადატანა ძირითად საშუალებებში	(2,289)	(2,289)
გასვლა	(13,289)	(13,289)
31.12.2024	49,884	49,884

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს/კომპანიას საინვესტიციო ქონება სრულად ჰქონდა გამოყენებული საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 22).

ჯგუფის/კომპანიის საინვესტიციო ქონება, რომელიც შედგება მიწის ნაკვეთებიდან აისახება მათი გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისთვის. ჯგუფის/კომპანიის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება მოხდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობის მიერ. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ღირებულებებში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

15. იჯარები

აქტივის გამოყენების უფლება

	ჯგუფი		
	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
31.12.2022	8,396	62	8,458
შემოსვლა	90	-	90
მოდფიკაცია	4,223	-	4,223
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,167)	(11)	(1,178)
31.12.2023	11,542	51	11,593
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,260)	(1)	(1,261)
31.12.2024	10,282	50	10,332

აქტივის გამოყენების უფლება

	კომპანია		
	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სულ
31.12.2022	9,481	62	9,543
შემოსვლა	90	-	90
მოდფიკაცია	4,223	-	4,223
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,320)	(11)	(1,331)
31.12.2023	12,474	51	12,525
პერიოდის ამორტიზაცია	(1,341)	(1)	(1,342)
31.12.2024	11,133	50	11,183

საიჯარო ვალდებულება

	ჯგუფი	კომპანია
31.12.2022	11,773	12,676
შემოსვლა	90	90
დარიცხული პროცენტი	1,156	1,415
გაცვლითი კურსის ეფექტი	7	7
გადახდილი პროცენტი	(1,156)	(1,415)
ძირის დაფარვა	(998)	(1,191)
მოდფიკაცია	846	2,124
31.12.2023	11,718	13,706
დარიცხული პროცენტი	1,041	1,281
გაცვლითი კურსის ეფექტი	457	457
გადახდილი პროცენტი	(1,041)	(1,281)
ძირის დაფარვა	(1,108)	(1,258)
31.12.2024	11,067	12,905

16. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში

	კომპანია			
	წილი 31.12.2024	ინვესტიცია 31.12.2024	წილი 31.12.2023	ინვესტიცია 31.12.2023
ინვესტიციები შვილობილში				
შპს ვისოლ ავტოექსპრესი	100%	10,067	100%	15,374
შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე	50%	332	50%	332
შპს ვისოლ-ყოჩები	100%	-	100%	-
შპს კანარგო სტანდარტ სპ ჩულურეთი	51%	-	51%	-
შპს ერთობა-2018	100%	-	100%	-
		10,399		15,706
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
შპს ჯაჭვის ხიდი	40%	620	40%	620
შპს ვისოლ ჯგუფი	34%	-	34%	-
		620		620
		11,019		16,326

17. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
საწვავი და გაზი	44,807	46,236	44,807	46,236
სხვა	13,906	11,030	5,240	4,224
	58,713	57,266	50,047	50,460

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	23,756	23,277	21,118	20,737
სხვა მოთხოვნები	2,231	2,452	2,788	2,554
საექვო ვალების რეზერვი	(6,048)	(6,984)	(5,526)	(6,414)
	19,939	18,745	18,380	16,877

სავაჭრო მოთხოვნის ზარალიანობის განსაზღვრისას, ჯგუფი ამოწმებს, ხომ არ მომხდარა მის საკრედიტო ხარისხში რაიმე ცვლილება კრედიტის მინიჭების დღიდან საანგარიშგებო დღემდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია, რადგან კლიენტების ბაზა დიდაა და არაერთგვაროვანი. შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარდა დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
1 იანვარი	(6,984)	(13,340)	(6,414)	(12,704)
ზრდა	(1,927)	-	(1,927)	-
შემცირება	1,744	6,356	1,725	6,290
მოთხოვნების ჩამოწერა	1,119	-	1,090	-
31 დეკემბერი	(6,048)	(6,984)	(5,526)	(6,414)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი			
	2024		2023	
	მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
30-დღემდე	18,935	(518)	17,660	(475)
30-დან 90 დღემდე	1,406	(530)	1,387	(466)
90-დან 180 დღემდე	990	(854)	408	(339)
180 დღემდე მეტი	4,656	(4,146)	6,274	(5,704)
	25,987	(6,048)	25,729	(6,984)

	კომპანია			
	2024		2023	
	მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
30-დღემდე	17,559	(458)	16,133	(460)
30-დან 90 დღემდე	1,135	(428)	977	(333)
90-დან 180 დღემდე	858	(746)	133	(110)
180 დღემდე მეტი	4,354	(3,894)	6,048	(5,511)
	23,906	(5,526)	23,291	(6,414)

19. მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
საწვავზე გადახდილი ავანსები	14,840	2,813	14,840	2,813
სხვა	6,190	2,446	5,529	1,459
	21,030	5,259	20,369	4,272

20. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში	21	9	20	7
ფული ბანკში ლარში	2,868	4,877	2,559	3,884
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,297	24,482	1,255	24,466
	4,186	29,368	3,834	28,357

21. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალის საბალანსო ღირებულება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 11,883 და 17,212 ლარს შესაბამისად. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის/კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენდა შესაბამისად 7,280,000 და 10,529,727 ჩვეულებრივ აქციას თითო 1 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით. კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების გამოსყიდული ოდენობა შეადგენდა 3,249,727 და 4,351,273 ცალ აქციას, რაც შეადგენდა მთლიანი სააქციო კაპიტალის 30.8% და 29.2%-ს შესაბამისად.

ყველა აქციას გააჩნია თანაბარი ხმის და დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდები გაიცემა ჯგუფის/კომპანიის შეხედულებისამებრ. დივიდენდებს ერიცხება გადასახადი - 5% და მოგების გადასახადი 15% მთლიანი თანხიდან. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფს/კომპანიას აქციონერთათვის დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

22. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი (%)	ვალუტა	ვადა	ჯგუფი		კომპანია	
				31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	8.00%	აშშ დოლარი	მაი-27	13,636	13,061	13,636	13,061
სს "თიბისი ბანკი"	12.00%	ლარი	თებ-25	13,413	-	13,413	-
სს "თიბისი ბანკი"	7.50%	ევრო	ოქტ-26	9,182	32,662	9,182	32,662
სს "თიბისი ბანკი"	7.50%	ევრო	ივნ-31	3,859	4,964	3,859	4,964
სს "თიბისი ბანკი"	12.00%	ლარი	ივნ-25	3,554	-	3,554	-
სს "თიბისი ბანკი"	9.44%	აშშ დოლარი	იან-24	-	19,578	-	19,578
სს "თიბისი ბანკი"	7.50%	ევრო	იან-24	-	13,544	-	13,544
შვილობილი კომპანიების სესხები	13-15.3%	ლარი	დეკ-27	3,542	-	-	-
შვილობილი კომპანიების აკრედიტორები	3.00%	აშშ დოლარი	იან-25	175	2,494	-	-
				47,361	86,303	43,644	83,809

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით (იხილეთ შენიშვნა #13 და 14).

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
1 იანვარი	86,303	79,043	83,809	78,468
მიღებული სესხები	357,619	153,543	353,104	151,126
სესხების აღება - არაფულადი	2,984	3,015	-	-
დარიცხული პროცენტი	4,928	7,121	4,633	6,975
სესხების დაფარვა	(397,901)	(149,628)	(392,709)	(146,624)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	(1,141)	(560)	-	-
გადახდილი პროცენტი	(4,921)	(7,179)	(4,638)	(7,017)
საკურსო სხვაობის გავლენა	(510)	948	(555)	881
31 დეკემბერი	47,361	86,303	43,644	83,809

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	16,018	14,517	13,338	12,474
ფაქტორინგის ვალდებულება	-	4,676	-	4,676
სხვა ვალდებულებები	3,200	1,981	3,734	2,127
	19,218	21,174	17,072	19,277

24. მიღებული ავანსები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
საწვავზე მიღებული ავანსები	14,140	14,406	14,094	14,406
ავანსი საინვესტიციო ქონებაზე	4,261	-	4,261	-
სხვა მიღებული ავანსები	787	1,934	787	1,935
	19,188	16,340	19,142	16,341

25. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს/კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს/კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები - დროდადრო, ნორმალური საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი/კომპანია იღებს საჩივრებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს მოსალოდნელ ზარალს ამ საკითხთან მიმართებით.

სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები - ჯგუფი/კომპანია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა 22-ე განმარტებით შენიშვნაში წარდგენილი მიღებული სესხების სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ გარკვეულ ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრულად ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას სს თიბისი ბანკის სესხების შემთხვევაში ჯგუფმა/კომპანიამ 2024 წლის 31 დეკემბრამდე ბანკთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ დაწესებული შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად აღნიშნული სესხები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია გრძელვადიანი ხელშეკრულების შესაბამისად, ხოლო სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიას“-გან მიღებული სესხების და შვილობილი კომპანიის სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების შემთხვევაში აღნიშნული შეთანხმება არ გაფორმებულა, შესაბამისად ეს სესხები სრულად წარდგენილია მოკლევადიან სესხებში.

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფს/კომპანიას და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
ნაშთები დამფუძნებლებთან, შვილობილი და მეკავშირე საწარმოებთან და მათ მიერ ფლობილ სხვა კომპანიებთან:				
სხვა საიჯარო ვალდებულებები	(3,169)	3,659	(3,169)	3,659
გადავადებული შემოსავალი	(1,181)	1,301	(1,181)	(1,301)
საჯაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,944	1,298	3,378	1,460
საჯაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(526)	808	(586)	(954)
საიჯარო ვალდებულებები	(419)	390	(3,120)	(3,146)
გაცემული სესხები	418	735	412	732
გადახდილი ავანსები	-	125	-	125
ოპერაციები დამფუძნებლებთან, შვილობილი და მეკავშირე საწარმოებთან და მათ მიერ ფლობილ სხვა კომპანიებთან:				
შემოსავალი	29	725	758	725
შესყიდვები	(2,140)	(3,006)	(2,102)	(3,006)
ფინანსური შემოსავალი	218	318	344	385
სხვა შემოსავალი	2,917	3,553	3,594	3,553
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(426)	(505)	(825)	(747)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(35)	(76)	(35)	(76)
ფინანსური ხარჯი	(698)	(235)	(733)	(607)
საკუროს სხვაობის მოგება/ზარალი	-	(19)	-	19

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

უმაღლესი ხელმძღვანელობა ხელფასები	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
	8,472	5,322	8,299	4,982

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- მიღებული სესხები** - აიღო ახალი სესხები საკრედიტო ხაზის ფარგლებში სს თიბისი ბანკისგან ჯამურად - 275,575 ათასი ლარი, ხოლო, დაფარა 257,901 ათასი ლარის სასესხო ვალდებულებები.
- გაცემული სესხები** - გასცა სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე - შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი (300 ათასი ლარი), სამსონ ფხაკაძე (200 ათასი USD), შპს ვისოლ ჯგუფი (939 ათასი ლარი), სს სმარტ რითეილი (413 ათასი ლარი), შპს იდეა (1 მილიონი აშშ დოლარი) პერიოდში კი დაიფარა 726 ათასი ლარის სესხი სამსონ ფხაკაძისგან.
- დივიდენდები** - მიიღო დივიდენდები ჯამურად 85,500 ლარი, შემდეგი შვილობილი და ასოცირებული კომპანიებისგან: შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია - ვაკე (73,500 ლარი) და შპს ჯაჭვის ხიდი (12 ათასი ლარი).
- საკუთარი აქციების გამოსყიდვა** - გამოისყიდა საკუთარი აქციები დამფუძნებლებისგან, რის შედეგადაც კაპიტალის მოცულობა შემცირდა 67,200 აქციამდე ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითოეულზე.

28. არსებითი საადრისხო პოლიტიკები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საადრისხო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი/კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი/კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში გასაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	3,9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

28. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა საცალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო დანაკარგებისთვის, რომელთათვის საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება იმ დეფოლტის მოვლენების შედეგად, რომლებიც შესაძლოა მოხდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, დანაკარგების რეზერვის შექმნა აუცილებელია კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად.

კომპანიამ და ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე, ანუ არსებობის განმავლობაში სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშევა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისაგან ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის პერიოდში (მოხსენებული მე-2 და მე-3 დონე). გაცემული სესხები და მოთხოვნები გამოყოფილია მე-2 და მე-3 დონეზე

ჯგუფურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამიტომ, ჯგუფი/კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ დანაკარგების რეზერვზე აღიარებს ანარიცხებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე თითოეულ საანგარიშგებო დღეს. ჯგუფმა/კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ეფუძნება ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას და კორექტირდება ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით, რომლებიც სპეციფიურია მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოსათვის. ჯგუფურად ფასდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ინდივიდუალურად შეფასებული სესხებისა და მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია რეზერვის ოდენობას აფასებს კლიენტთან არსებული წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ასევე წლის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობისა და წლის შემდგომი გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ გარკვეული კონტრაგენტი ინდივიდუალურად არ რეზერვდება ან თუ ჯგუფურად განსაზღვრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად შეფასებულს აღემატება, ჯგუფი/კომპანია იყენებს ჯგუფური შეფასების მონაცემებს.

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივს განიხილავს დეფოლტად თუ ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდა ვადაგადაცილებულია 90 დღით. მიუხედავად ამისა, გარკვეულ შემთხვევებში ჯგუფმა/კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივი ჩათვალოს გადეფოლტებულად თუ შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს რომ ჯგუფმა/კომპანიამ ნაკლებად სავარაუდოა რომ მიიღოს დარჩენილი სახელშეკრულებო ღირებულება სრულად, მანამ სანამ გაითვალისწინებს რაიმე სახის საკრედიტო გაუმჯობესებას.

გადეფოლტებული აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, მას შემდგომ რაც ყველა აუცილებელი პროცედურა აქტივების დაბრუნებისთვის დასრულებულია და ზარალის თანხა განისაზღვრება. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით. ჯგუფმა/კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი/კომპანია ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

28. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქცეობა.

ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი/კომპანია აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღრიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“ შესაბამისად.

შვილობილებში განხორციელებული ინვესტიცია

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. შვილობილი კომპანიების აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მათზე მოიპოვებს კონტროლს და აღრიცხება მანამ, სანამ მათზე კონტროლს დაკარგავს.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. ჯგუფის/კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

არამაკონტროლებელი წილი

არასაკონტროლო წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ მიეკუთვნება მშობელ კომპანიას. არამაკონტროლებელი წილები ცალკე წარმოდგენილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და კაპიტალში წარმოდგენილია აქციონერების კაპიტალისგან განცალკევებით.

ძირითადი საშუალებები

მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომელთაც ჯგუფი/კომპანია ფლობს საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რაც უდრის რეალურ ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება რეგულარულად ხდება და, შედეგად, საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება იმ ღირებულებებისგან, რაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულებების გამოყენებით უნდა აღრიცხულიყო.

მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში, მაგრამ არა იმ შემთხვევაში, თუ ის აუქმებს იმავე აქტივზე მანამდე მოგებაში ან ზარალში აღიარებულ გაუფასურების ზარალს, რა დროსაც მოგებაში ან ზარალში ირიცხება მანამდე ხარჯად აღიარებული გაუფასურების ზარალის ტოლი ზრდა. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი გადაფასების ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება, თუ ის აჭარბებს აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებულ გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მიმდინარე მშენებლობები აღრიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული მომსახურების საფასურები და, კვალიფიციური აქტივებისათვის, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები. ამგვარი ქონება ძირითადი საშუალებების შესაბამის კატეგორიებში კლასიფიცირდება დასრულებისა და დაგეგმილი მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მზადაა დაგეგმილი მოხმარებისათვის. გადაფასებულ შენობა-ნაგებობებზე დარიცხული ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივის შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემდეგ, გადაფასების შესაბამისი მეტობა, რომელიც რჩება გადაფასების რეზერვში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში გადადის.

28. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ცვეთის აღიარებისას აქტივების თვითღირებულების ან შეფასებული ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა ჩამოიწერება (ეს არ ეხება მიწასა და მიმდინარე მშენებლობებს) სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5-20
მანქანა-დანადგარები	5-12.5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	5
სხვა მატერიალური აქტივები	5-20

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სატრანსპორტო საშუალებები, მანქანა-დანადგარები და სხვა ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, თუ აქტივის მოხმარების შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. ძირითადი საშუალების რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

თავდაპირველად საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებით. გარიგების დანახარჯების გათვალისწინებით. ჯგუფი/კომპანია საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს სამართლიანი ღირებულების მოდელს.

ჯგუფის/კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომელსა გააჩნია შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში, როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული გადაფასებასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში და წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის მომენტში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი. აღნიშნული იანგარიშგება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ წმინდა მოგებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის.

თუ საინვესტიციო ქონება გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ, ის კლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და მისი საბალანსო ღირებულება კლასიფიკაციის შეცვლის დღეს მიჩნეულია მის თვითღირებულებად სააღრიცხვო მიზნებისათვის. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, თუკი მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და მოსალოდნელია, რომ მომავალში ჯგუფი/კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს ამ დანახარჯებიდან. ყველა სხვა შეკეთებისა და შენახვა-შენარჩუნების ხარჯები ხარჯად აღიარდება მათი წარმოშობისას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადით აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა რომელდაც დაბალი ღირებულება აქვს და რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

28. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დარიცხვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით, ხოლო აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. აქტივის ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც ჯგუფი/კომპანია ცვლის იჯარის ვადას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა/კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, რის შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

მოკლევადიანი იჯარა, ცვლადი საიჯარო გადახდები და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში იმ პერიოდში, წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც წარმოიშვა ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება შემოსვლის რიგის მიხედვით (ბაზებში) და ინდივიდუალურად (ბენზინგასამართ სადგურებში). წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის, სავარაუდოდ, მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია

აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ჯგუფი/კომპანია კონტროლს მოიპოვებს ამ აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი/კომპანია მომავალში აქტივთან დაკავშირებულ ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება მოხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივი, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება, როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი/კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი/კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

28. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკები (გაგრძელება)

თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს საწვავის სანაცვლოდ ავანსად მიღებულ თანხებს და სხვა მიღებულ ავანსებს. წინასწარ მიღებული თანხები შემოსავალში იქამდე არ აისახება, სანამ არ მოხდება კლიენტისათვის შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად

ჯგუფის/კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად. კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

სააქციო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის/კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები აღირიცხება აქციონერთა კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში.

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან დამზადებასთან, რომელთა დაგეგმილი მოხმარებისათვის ან გაყიდვისთვის გაზადებას საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, ამ აქტივების თვითღირებულებას ემატება იქამდე, სანამ ეს აქტივები არ გაზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის. ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი/კომპანია მყიდველს გადასცემს მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ანუ იმ მომენტში, როდესაც საქონელი კლიენტს მიეწოდა და ჯგუფს/კომპანიას აღარ რჩება შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც ზეგავლენას მოახდენდა კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება, როდესაც საქონელი გადაიტუმბება კლიენტის სატრანსპორტო საშუალებაში ან მიდის საწყობში საბითუმო გზით გაყიდვის მიზნით.

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის შეფასებული დაბრუნებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი შეღავათები. ჯგუფი/კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში, შეთანხმების გაფორმებისას. ჯგუფს/კომპანიას თითოეულ შეთანხმებაზე აქვს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

შემოსავალი აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალიზაციის პირობების გათვალისწინებით, შემოსავლის ოდენობას აკლდება საფასო ან მოცულობითი ფასდაკლება, რომლებიც გათვალისწინებულია კლიენტებისათვის.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა მოკლე და გრძელვადიანი სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

28. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს/კომპანიას აქვს იურიდიული ვალდებულება, რომ საპენსიო ფონდში შეიტანოს დასაქმებულთა მთლიანი ხელფასისა და ბენეფიტის 2%.

მიღებული დივიდენდი და საპროცენტო შემოსავალი

დივიდენდები მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარდება, როდესაც: ა) დადგინდება საწარმოს უფლება გადახდილი დივიდენდების მიღებაზე; ბ) მოსალოდნელია დივიდენდებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და გ) დივიდენდის ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს ჯგუფი/კომპანია და შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროით საფუძველზე, დარჩენილი ძირითადი თანხისა და გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც არის ის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ხდება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირება ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ამ აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოღინებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი

საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან/კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში/კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან/კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

ჯგუფი ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

I. საკმთანობის მიმოხილვა

სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (შემდგომში “ვისოლი” ან “კომპანია”) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 აპრილს.

ვისოლის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 11,884 ათას ლარს. საწესდებო კაპიტალი დაყოფილი იყო 7,280 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენდა 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

კომპანიის აქციონერები იყვნენ:

- შპს „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“ (მალტა) - 62.5%
- ნუგზარ აბრამიშვილი (საქართველო) - 6.25%
- ლევან ფხაკაძე (საქართველო) - 6.25%
- შპს „ჰელვეცია პეტროლიუმ“ (მალტა) - 25%

ანგარიშგების გამოქვეყნების მომენტისათვის, საწესდებო კაპიტალი შემცირებულია 67.2 ათას ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციამდე და აქციონერები ნაწილდება შემდეგნაირად

- შპს „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“ (მალტა) - 68.75%
- ნუგზარ აბრამიშვილი (საქართველო) - 6.25%
- შპს „ჰელვეცია პეტროლიუმ“ (მალტა) - 25%

ჯგუფის/კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი. სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, თავმჯდომარე
- ლევან ფხაკაძე, წევრი
- ნუგზარ აბრამიშვილი, წევრი

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებს (შემდგომში “ჯგუფი”):

- შპს ვისოლ ავტოექსპრესი - 100%, ავტომანქანების ზეთებით და საბურავებით ვაჭრობა;
- შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ვაკე - 50%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს ჯაჭვის ხიდი - 40%, ქონების იჯარით გაცემა;
- შპს „კანარგო სტანდარდ ოილ პროდუქტსი - ჩუღურეთი“- 51%, უმოქმედო;
- შპს „ვისოლ-ყოჩები“ - 100%, უმოქმედო;
- შპს „ვისოლ ჯგუფი“ - 33.5%, სარეკლამო მომსახურება
- შპს ერთობა 2018 - 100%, მეკავშირე მხარეების ძველი ვალის მართვა.

ჯგუფის საკმთანობის საგანს წარმოადგენს:

- თანამედროვე ავტოგასამართი სადგურების მშენებლობა და შემდგომი ექსპლუატაცია;
- ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტ-ექსპორტი, ტრანზიტული გადაზიდვები, შენახვა, გადამუშავება და რეალიზაცია;
- გაზისა და გაზის პროდუქტების რეალიზაცია;

II. განვითარების გეგმები

ჯგუფის/კომპანიის განვითარების გეგმა ითვალისწინებს (ა) სესხისა და კაპიტალის ფარდობის დამატებით შემცირებას საინვესტიციო ქონების რეალიზაციით; და (ბ) მომხმარებლებისათვის კორპორატიულ ბაზარზე ახალი სისტემების დანერგვას.

III. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2024 და 2023 წლებში ჯგუფს/კომპანიას კვლევისა და განვითარების პროექტები არ ჰქონია.

IV. ინფორმაცია ფილიალების საკმთანობის შესახებ

2024 წლის ბოლოსათვის სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია ექსპლუატაციას უწევდა 119 სადგურს: 118 ბენზინგასამართ სადგურს (მათგან 79 კუთვნილს, 38 იჯარით აღებული და 1 შვილობილისგან იჯარით აღებული), რომელთაგან 10 არის კომბინირებული ბენზინის და გაზის სადგური, ხოლო 1 - მხოლოდ გაზგასამართი სადგური (საკუთარი).

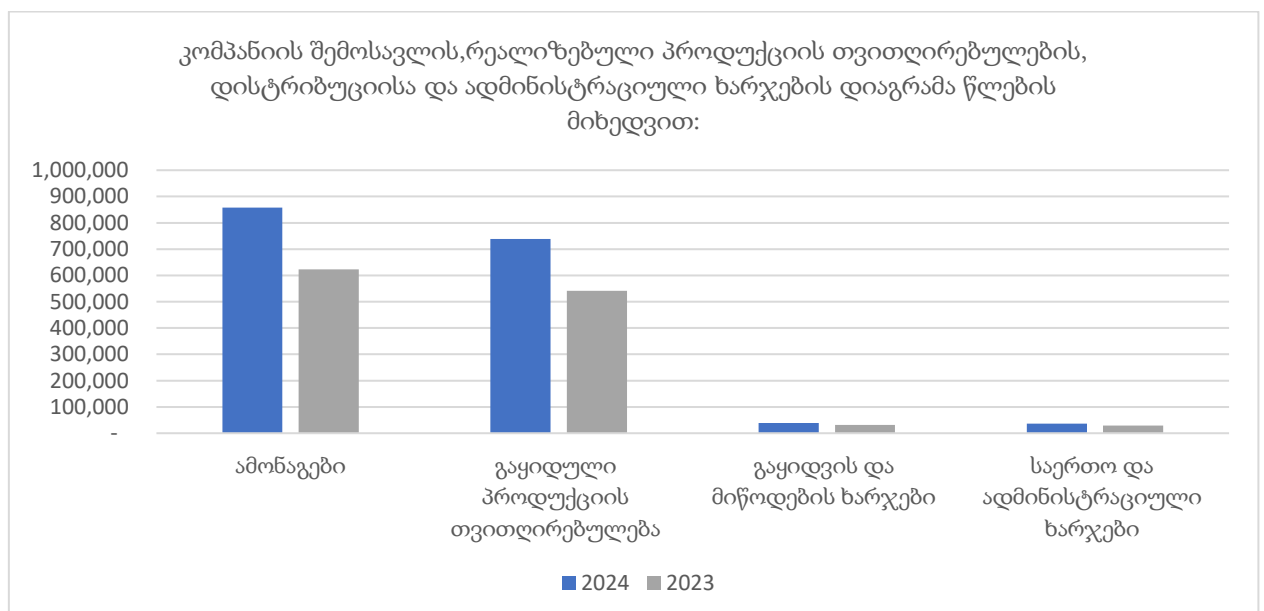
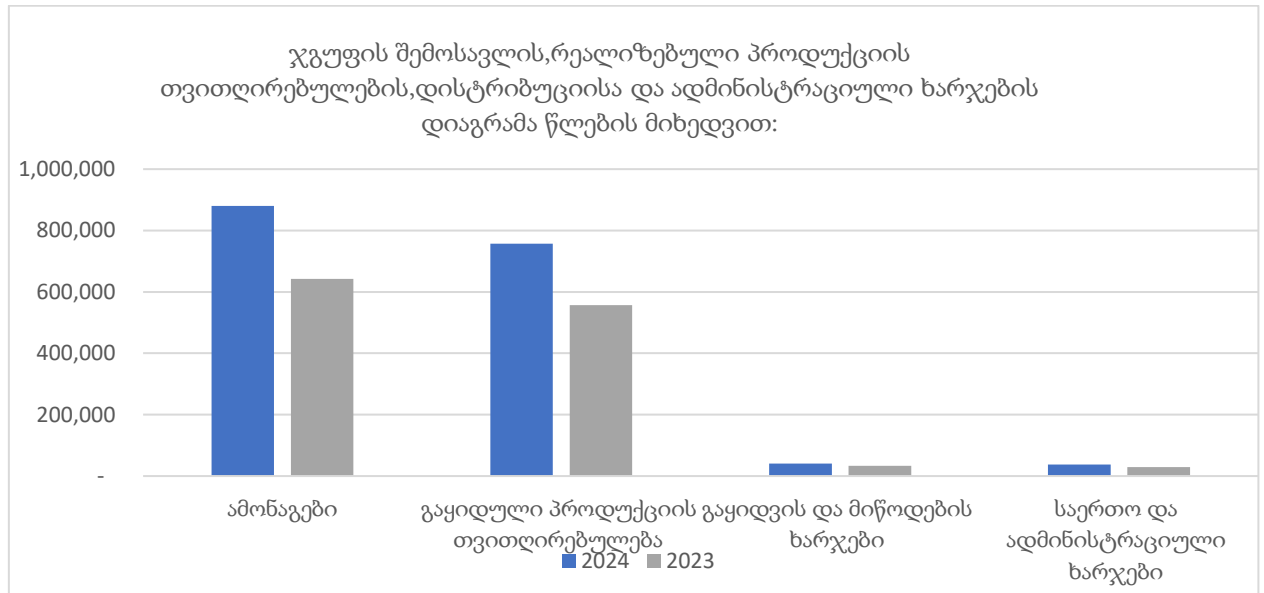
V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები

კომპანიის მთლიანი მოგება 2024 წელს 2023 წელთან შედარებით გაზრდილია 31.82%-ით, 81,808 ათასიდან 119,990 ათას ლარამდე. მარჯა ბრუნვაზე გაზრდილია 13.13%-დან 13.98%-მდე. ამასთანავე, გაზრდილია გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 31,919 ათასიდან 39,009 ათას ლარამდე, ხოლო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 28,523 ათასი ლარიდან 36,766 ათას ლარამდე.

ჯგუფის მთლიანი მოგება 2024 წელს 2023 წელთან შედარებით გაზრდილია 30.79%-ით, 85,073 ათასიდან 122,912 ათას ლარამდე. მარჯა ბრუნვაზე გაზრდილია 13.25%-დან 13.96%-მდე. ამასთანავე, გაზრდილია გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 33,591 ათასიდან 40,178 ათას ლარამდე, ხოლო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 29,283 ათასი ლარიდან 38,005 ათას ლარამდე.

2024 წელს მოგება 3,713 ათასი (კომპანიის შემთხვევაში) ლარით შემცირდა, ხოლო 1,016 ათასი ლარით გაიზარდა (ჯგუფის შემთხვევაში) და 31,279 ათასი ლარი (კომპანიის შემთხვევაში) და 35,822 ათასი ლარი (ჯგუფის შემთხვევაში) შეადგინა. 2023 წელს მოგებამ შეადგინა 34,992 ათასი (კომპანიის შემთხვევაში) და 35,479 ათასი (ჯგუფის შემთხვევაში) ლარი შეადგინა.

მოგების შემცირებაში კომპანიის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანა სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების გაუფასურებამ (5,308 ათასი ლარი), ხოლო ჯგუფის მოგების საოპერაციო შემოსავლის ბრუნვის და შესაბამისად მთლიანი მოგების მასშტაბის ზრდამ.



V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც ჯგუფი/კომპანია კლიენტებისგან ელოდება. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებლებს წარმოადგენენ საცალო და კორპორატიული მომხმარებლები. კლიენტების გადახდისუნარიანობის ისტორიიდან გამომდინარე, ჯგუფი/კომპანია გარკვეულ კლიენტებს ინდივიდუალურად აფასებს. კონტრაგენტებთან არსებული ნაშთები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ რეზერვირდება და არ ხვდება ინდივიდუალური შეფასების კატეგორიაში, ფასდება ჯგუფურად. ჯგუფი/კომპანია კონსერვატიულად უშვებს, რომ 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების დროს დეფოლტის ალბათობა 100%-ია. ჯგუფური შეფასებისათვის ხელმძღვანელობა მხედველობაში იღებს ამოღების ხარისხის წარსულ გამოცდილებას შიდა და გარე წყაროებზე დაყრდნობით.

ჯგუფი/კომპანია მუდმივად ახდენს მოთხოვნების მონიტორინგს, აფასებს კონტრაგენტის ფინანსურ მდგომარეობას და იღებს შესაბამის საოპერაციო გადაწყვეტილებას, კრედიტის შეჩერების, პირობების შეცვლის, გადახდის მოთხოვნის და ა.შ. შესახებ. ამ რისკის სამართავად კომპანიაში შექმნილია ჯგუფი, გენერალური დირექტორის, საოპერაციო დირექტორის, გაყიდვების დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის შემადგენლობით, რომელიც არაფორმალურად მართავს რეგულარულ შეხვედრებსა და განხილვებს, საკრედიტო რისკებთან და პორტფელთან დაკავშირებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ გარდა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული გაუფასურების რეზერვისა, დამატებითი რეზერვის შექმნის აუცილებლობა არ არის.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა კომპანიის შემთხვევაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 22,626 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 45,966 ათასი ლარი), ხოლო ჯგუფის შემთხვევაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 24,543 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 48,848 ათასი ლარი)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს საწვავის კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. საწვავის საცალო და კორპორატიული ბაზარი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით, სადაც წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ბენზინგასამართი სადგურები. ჯგუფი/კომპანია კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას ორივე სექტორში ცდილობს ფასისა და ხარისხის, აგრეთვე მომსახურებათა გამრავალფეროვნების გზით (თვითმომსახურება, სადგურებთან დაკავშირებული ბაზრები, კორპორატიული კლიენტებისათვის გადახდის სხვადასხვა ფორმა, ფასდათმობები და სხვა). ჯგუფი/კომპანია ყოველდღიურად აკვირდება ბაზარზე საფასო პოლიტიკას, კორპორატიული გაყიდვების პირობებს,

ფასდათმობებს, საკუთარ ზღვრულ მაჩვენებლებს და სათანადოდ რეაგირებს ბაზარზე. ჯგუფი/კომპანია აგრეთვე აქტიურად მუშაობს არსებული მომსახურებების გაუმჯობესებაზე, რათა მისი პროდუქცია მომხმარებლებისათვის მიმზიდველი და სასურველი გახდეს.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის რისკია, პირველ რიგში, იმ დიდი სესხების გამო, რომელთაც წარსულში სესხის კაპიტალზე ფარდობა გაზარდეს. ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციების ლევერიჯის დონის გასაუმჯობესებლად ხელმძღვანელობამ დაიწყო გვერდითი, არასაკვანძო აქტივების გაყიდვა. მიღებული სახსრები მიემართება ვალდებულებათა დაფარვაზე და ხელმძღვანელობას საშუალებას აძლევს, მეტად კონცენტრირდეს საკვანძო საქმიანობაზე.

გარდა ამისა, როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფმა/კომპანიამ შეამცირა დებიტორთაგან თანხების ამოღების დღეების რაოდენობა და ბუფერული მარაგების დონე, რამაც, თავის მხრივ, ახალი წყარო შექმნა ყოველდღიური ოპერაციების დაფინანსების უზრუნველსაყოფად. 2024 წელს საბრუნავ კაპიტალში გამოთავისუფლებული თანხები აგრეთვე მიემართა მოკლევადიანი სესხების დაფარვაზე.

ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის მაქსიმალურ ლიკვიდურობის რისკს.

ლიკვიდობა ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის 2024 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა.

აღნიშნული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიისთვის წარმოადგენს 93,373 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 144,851 ათასი ლარი), ხოლო ჯგუფისთვის წარმოადგენს 97,038 ათას ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 146,726 ათასი ლარი)

V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ჯგუფში/კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ჯგუფი/კომპანია მარაგებს აკონტროლებს ყოველთვიურად (სადგურებზე) და ყოველკვირეულად (საწყობებში).

დამატებით, ავტოგასამართ სადგურებზე ფუნქციონირებს ავტომატიზაციის სისტემა, რომელიც აღჭურვილია რეზერვუარში საწვავის რაოდენობის ელექტრონული გამოზომველით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

ჯგუფს/კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

VI. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის/კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში (მიუხედავად იმისა, რომ ფასები გაცვლითი კურსის შესაბამისად იცვლება). გაცვლითი კურსის ცვლილება, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება მის საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება.

შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლატის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლატის დადგენა ხდება ყოველდღიურად გარდა შაბათ-კვირისა და საბანკო დასვენების დღეებისა და იგი მოიცავს ერთი მეტრული ტონა მზა პროდუქტის ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. თუმცა, ცხადია, ხშირად ხდება ფასის გადაანგარიშება „პლატისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით.

VII. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიამ 2021-2025 წლებში მინიმალურ დონემდე დაიყვანა საწესდებო კაპიტალი, საკუთარი აქციების გამოსყიდვის გზით..

VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მიღებულია საწვავის რეალიზაციისაგან. საწვავის თვითღირებულება და სარეალიზაციო ფასი მნიშვნელოვნად იცვლება ყოველდღიურად. აღნიშნული რისკის გადაზღვევის მიზნით კომპანია ინარჩუნებს საშუალოდ ერთ თვეზე მეტი ვადის მარაგებს, რაც საკმარისია რომ მისი საფასო პოლიტიკა იყოს მიახლოებული ბაზარზე არსებულ ფასებთან.

საოპერაციო რისკების მართვისათვის ჯგუფს/კომპანიას დანერგილი აქვს როგორც ტექნოლოგიური პროცესები, ისე პერიოდული მონიტორინგის პროცესები და ხდება მონაცემების ხშირი შედარება/კონტროლი.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 18 ივნისს შემდეგი პირების მიერ

გენერალური დირექტორი

ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ციმაკურიძე

V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ჯგუფში/კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს. ჯგუფი/კომპანია მარაგებს აკონტროლებს ყოველთვიურად (სადგურებზე) და ყოველკვირეულად (საწყოებში).

დამატებით, ავტოგასამართ სადგურებზე ფუნქციონირებს ავტომატიზაციის სისტემა, რომელიც აღჭურვილია რეზერვუარში საწვავის რაოდენობის ელექტრონული გამოზომვით. ავზის დაზიანების და საწვავის დაღვრის შემთხვევაში სადგურის მენეჯერს ან სხვა უფლებამოსილ პირს აქვს საშუალება, გამოავლინოს მსგავსი დაზიანება და მოახდინოს მასზე რეაგირება.

ჯგუფს/კომპანიას ასევე დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

VI. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე, არის სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჯგუფის/კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში (მიუხედავად იმისა, რომ ფასები გაცვლითი კურსის შესაბამისად იცვლება). გაცვლითი კურსის ცვლილება, მოცემული პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება მის საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში, რომლებიც ბაზრის ყველა მონაწილეზე ვრცელდება.

შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლაცის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლაცის დადგენა ხდება ყოველდღიურად გარდა შაბათ-კვირისა და საბანკო დასვენების დღეებისა და იგი მოიცავს ერთი მეტრული ტონა მზა პროდუქტის ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. თუმცა, ცხადია, ხშირად ხდება ფასის გადაანგარიშება „პლაცისა“ და გაცვლითი კურსის გათვალისწინების მიზნით. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით.

VII. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანიამ 2021-2025 წლებში მინიმალურ დონემდე დაიყვანა საწესდებო კაპიტალი, საკუთარი აქციების გამოსყიდვის გზით..

VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მიღებულია საწვავის რეალიზაციისაგან. საწვავის თვითღირებულება და სარეალიზაციო ფასი მნიშვნელოვნად იცვლება ყოველდღიურად. აღნიშნული რისკის გადაზღვევის მიზნით კომპანია ინარჩუნებს საშუალოდ ერთ თვეზე მეტი ვადის მარაგებს, რაც საკმარისია რომ მისი საფასო პოლიტიკა იყოს მიახლოებული ბაზარზე არსებულ ფასებთან.

საოპერაციო რისკების მართვისათვის ჯგუფს/კომპანიას დანერგილი აქვს როგორც ტექნოლოგიური პროცესები, ისე პერიოდული მონიტორინგის პროცესები და ხდება მონაცემების ხშირი შედარება/კონტროლი.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 18 ივნისს შემდეგი პირების მიერ

გენერალური დირექტორი _____ ვასილი ხორავა

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ციმაკურიძე