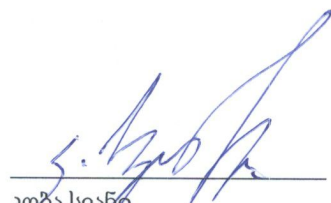


## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                                          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                     | 6        | 6 515                | 7 456                |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 54                   | 16                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>6 569</b>         | <b>7 472</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                      |                      |
| მარაგები                                 | 7        | 6 553                | 9 265                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 8        | 15 036               | 13 920               |
| საგადასახადო აქტივები                    |          | 810                  | 257                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები              | 9        | 249                  | 242                  |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>22 648</b>        | <b>23 684</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>29 217</b>        | <b>31 156</b>        |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |          |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                      |                      |
| მესაკუთრეთა კაპიტალი                     | 10       | 11 567               | 11 567               |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 13 760               | 18 476               |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                  |          | <b>25 327</b>        | <b>30 043</b>        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 11       | 3 890                | 1 113                |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>             |          | <b>3 890</b>         | <b>1 113</b>         |
| <b>მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>29 217</b>        | <b>31 156</b>        |

  
კობა სვანიძე  
დირექტორი  
29.10.2021, თბილისი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                                                   | შენიშვნა | 2020         | 2019          |
|---------------------------------------------------|----------|--------------|---------------|
| შემოსავლები                                       | 4        | 46 286       | 60 349        |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება               |          | (39 535)     | (50 236)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |          | <b>6 751</b> | <b>10 113</b> |
| გაუფასურების შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებზე |          | 535          | (94)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 5        | (4 893)      | (4 311)       |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი) |          | 1 831        | (129)         |
| სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)                           |          | 725          | 1 103         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                         |          | <b>4 949</b> | <b>6 682</b>  |
| მოგების გადასახადი                                |          | (1 111)      | -             |
| <b>წლის მთლიანი მოგება</b>                        |          | <b>3 838</b> | <b>6 682</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                             |          | -            | -             |
| <b>წლის სრული მოგება</b>                          |          | <b>3 838</b> | <b>6 682</b>  |

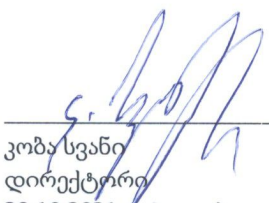
კომპანია  
დირექტორი

29.10.2021, თბილისი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                         | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(დაუფარავი<br>ზარალი) | სულ კაპიტალი |
|-------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|--------------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2019    | 11 567             | 11 793                                        | 23 360       |
| წლის წმინდა მოგება      | -                  | 6 683                                         | 6 683        |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 | 11 567             | 18 476                                        | 30 043       |
| წლის წმინდა მოგება      | -                  | 3 838                                         | 3 838        |
| დივიდენდის გაცემა       |                    | (8 554)                                       | (8 554)      |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 | 11 567             | 13 760                                        | 25 327       |

  
კობახიძე  
დირექტორი  
29.10.2021, თბილისი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

### ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                                                                                               | შენიშვნა  | 2020           | 2019           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                                     |           | <b>4 949</b>   | <b>6 682</b>   |
| კორექტირებები                                                                                 |           |                |                |
| სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი/(ამოღება)                                  |           | (535)          | 94             |
| მარაგების გაუფასურება / (ამოღება)                                                             |           | 291            | -              |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                          |           | 1 183          | 1 333          |
| ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან                                                       |           | (1 831)        | 129            |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე |           | 4 056          | 8 238          |
| საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:                                                                |           |                |                |
| შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებზე                                                          |           | 736            | 3 993          |
| შემცირება/(ზრდა) საგადასახადო მოთხოვნებზე                                                     |           | (552)          | -              |
| შემცირება/(ზრდა) მარაგებზე                                                                    |           | 2 438          | (1 687)        |
| (შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე                                               |           | 3 173          | (9 617)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                  |           | (1 111)        | -              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                                      |           | <b>8 740</b>   | <b>928</b>     |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                    |           |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                                |           | (232)          | (1 300)        |
| შემოსავლები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან                                               |           | -              | 317            |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                               |           | (64)           | (29)           |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული</b>                                     |           | <b>(296)</b>   | <b>(1 011)</b> |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                                       |           |                |                |
| დივიდენდის გაცემა                                                                             |           | (8 554)        | -              |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული</b>                                        |           | <b>(8 554)</b> | <b>-</b>       |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</b>                                              |           | <b>(110)</b>   | <b>(84)</b>    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში                                                   | 11        | 242            | 250            |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე                          |           | 117            | 76             |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                 | <b>11</b> | <b>249</b>     | <b>242</b>     |

კობა სვაში

დირექტორი

29.10.2021, თბილისი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ - მმართველობის ანგარიშგება

---

### 9. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 29 ოქტომბერს

გენერალური დირექტორი

კობა სვანი



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

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნითაა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

#### აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით):

ა) გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად.

ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტრებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე [www.reportal.ge](http://www.reportal.ge)

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

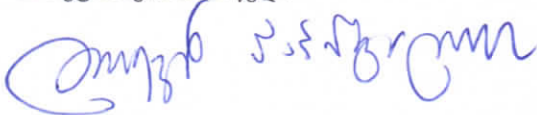
დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით, (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

30 ოქტომბერი 2021 წელი



სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული  
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და  
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

**შინაარსი**

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

**ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:**

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----      | 8  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----             | 10 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება----- | 12 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება-----             | 14 |

**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                     | 11 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები .....                                   | 11 |
| 3. კრიტიკული შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები ..... | 19 |
| 4. შემოსავალი .....                                                            | 20 |
| 5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                     | 20 |
| 6. ძირითადი საშუალებები .....                                                  | 20 |
| 7. მარაგები .....                                                              | 20 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                            | 21 |
| 9. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                           | 21 |
| 10. კაპიტალი .....                                                             | 21 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                        | 22 |
| 12. პირობითი ვალდებულებები .....                                               | 22 |
| 13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                 | 23 |
| 14. რეალური ღირებულების განსაზღვრა .....                                       | 23 |
| 15. ფინანსური ინსტრუმენტები .....                                              | 24 |
| 16. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს .....                                  | 25 |
| კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება .....                                      | 26 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ მენეჯმენტსა და მესაკუთრეს

## დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ („შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში, ძირითადი საშუალებები მუხლში ასახული შენობა-ნაგებობის ღირებულება 2020, 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 1,243,535 და 1,293,304 ლარის ოდენობით. კომპანია მის საკუთრებაში არსებულ შენობა-ნაგებობას, რომელიც შესყიდული აქვს 1996 წელს აღრიცხავს ისტორიული ღირებულებით ბასს 16- შესაბამისად.

შენობა-ნაგებობაზე საკუთრების უფლება რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში. ჩვენ როგორც კომპანიის დამოუკიდებელმა აუდიტორებმა ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები შენობა-ნაგებობის ზემოაღნიშნული ღირებულებების სიზუსტესთან დაკავშირებით, ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი რწმუნება ქონების ღირებულებების სიზუსტესთან დაკავშირებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილი შენობა-ნაგებობის ღირებულებებთან მიმართებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან და ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში;

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.

### სხვა გარემოებები

სს კავკასიან პეტ კომპანის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2020 წლის 27 ოქტომბერს უპირობო მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ.

### ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიისა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას,

გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოდეთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიისა და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც, აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

კანონის შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი

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

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხედენილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

### **აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება**

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით):

ა) გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად.

ბ) საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე [www.reportal.ge](http://www.reportal.ge)

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით, (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

30 ოქტომბერი 2021 წელი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                                          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                     | 6        | 6 515                | 7 456                |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 54                   | 16                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>6 569</b>         | <b>7 472</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                      |                      |
| მარაგები                                 | 7        | 6 553                | 9 265                |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 8        | 15 036               | 13 920               |
| საგადასახადო აქტივები                    |          | 810                  | 257                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები              | 9        | 249                  | 242                  |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>22 648</b>        | <b>23 684</b>        |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>29 217</b>        | <b>31 156</b>        |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |          |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                      |                      |
| მესაკუთრეთა კაპიტალი                     | 10       | 11 567               | 11 567               |
| გაუნაწილებელი მოგება                     |          | 13 760               | 18 476               |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                  |          | <b>25 327</b>        | <b>30 043</b>        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 11       | 3 890                | 1 113                |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>             |          | <b>3 890</b>         | <b>1 113</b>         |
| <b>მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>29 217</b>        | <b>31 156</b>        |

კობა სვანი

დირექტორი

29.10.2021, თბილისი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

### სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                                                   | შენიშვნა | 2020         | 2019          |
|---------------------------------------------------|----------|--------------|---------------|
| შემოსავლები                                       | 4        | 46 286       | 60 349        |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება               |          | (39 535)     | (50 236)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |          | <b>6 751</b> | <b>10 113</b> |
| გაუფასურების შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებზე |          | 535          | (94)          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 5        | (4 893)      | (4 311)       |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი) |          | 1 831        | (129)         |
| სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)                           |          | 725          | 1 103         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                         |          | <b>4 949</b> | <b>6 682</b>  |
| მოგების გადასახადი                                |          | (1 111)      | -             |
| <b>წლის მთლიანი მოგება</b>                        |          | <b>3 838</b> | <b>6 682</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                             |          | -            | -             |
| <b>წლის სრული მოგება</b>                          |          | <b>3 838</b> | <b>6 682</b>  |

კობა სვანი  
დირექტორი  
29.10.2021, თბილისი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                                | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/(დაუფარავი<br>ზარალი) | სულ კაპიტალი  |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|---------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი 2019</b>    | <b>11 567</b>      | <b>11 793</b>                                 | <b>23 360</b> |
| წლის წმინდა მოგება             | -                  | 6 683                                         | <b>6 683</b>  |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>11 567</b>      | <b>18 476</b>                                 | <b>30 043</b> |
| წლის წმინდა მოგება             | -                  | 3 838                                         | 3 838         |
| დივიდენდის გაცემა              |                    | (8 554)                                       | (8 554)       |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>11 567</b>      | <b>13 760</b>                                 | <b>25 327</b> |

კობა სვანი  
დირექტორი  
29.10.2021, თბილისი

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

### ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ათას ლარში)

|                                                        | შენიშვნა  | 2020           | 2019           |
|--------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                              |           | <b>4 949</b>   | <b>6 682</b>   |
| კორექტირებები                                          |           |                |                |
| სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული                         |           |                |                |
| გაუფასურების ზარალი/(ამოღება)                          |           | (535)          | 94             |
| მარაგების გაუფასურება / (ამოღება)                      |           | 291            | -              |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                   |           | 1 183          | 1 333          |
| ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან                |           | (1 831)        | 129            |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან,</b>       |           | <b>4 056</b>   | <b>8 238</b>   |
| <b>საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების</b>         |           |                |                |
| <b>ცვლილებამდე</b>                                     |           |                |                |
| საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:                         |           |                |                |
| შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებზე                   |           | 736            | 3 993          |
| შემცირება/(ზრდა) საგადასახადო მოთხოვნებზე              |           | (552)          | -              |
| შემცირება/(ზრდა) მარაგებზე                             |           | 2 438          | (1 687)        |
| (შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა                       |           | 3 173          | (9 617)        |
| <b>ვალდებულებებზე</b>                                  |           |                |                |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                           |           | (1 111)        | -              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი</b>        |           | <b>8 740</b>   | <b>928</b>     |
| <b>სახსრები</b>                                        |           |                |                |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>      |           |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                         |           | (232)          | (1 300)        |
| შემოსავლები ძირითადი საშუალებების                      |           | -              | 317            |
| რეალიზაციიდან                                          |           |                |                |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                        |           | (64)           | (29)           |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა</b>   |           | <b>(296)</b>   | <b>(1 011)</b> |
| <b>ფული</b>                                            |           |                |                |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>         |           |                |                |
| დივიდენდის გაცემა                                      |           | (8 554)        | -              |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული</b> |           | <b>(8 554)</b> | <b>-</b>       |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</b>       |           | <b>(110)</b>   | <b>(84)</b>    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში            | 11        | 242            | 250            |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ                |           | 117            | 76             |
| ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე                          |           |                |                |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>          | <b>11</b> | <b>249</b>     | <b>242</b>     |

კობა სვანი  
დირექტორი  
29.10.2021, თბილისი

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ დაარსდა 1996 წლის 26 ივლისს, იტალიური კონცერნი „გრუპო რადიჩი“-ს მიერ საქართველოში, ქალაქ რუსთავში. იურიდიული პირი სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ შექმნილია სააქციო საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმით, რომლის საფირმო სახელწოდებაც „კავკასიან პეტ კომპანი“.

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ ძირითადი საქმიანობაა პეტ-პრეფორმებისა და თავსახურების წარმოება და გაყიდვა. პეტ-პრეფორმა წარმოადგენს პლასტმასის ბოთლის ნახევარფაბრიკატს. ამ საქონლის ძირითადი მომხმარებლები არიან მინერალური წყლებისა, ალკოჰოლური და უალკოჰოლო გამაგრილებელი სასმელების მწარმოებელი კომპანიები. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია ასევე გადის ექსპორტზე, სომხეთსა და აზერბაიჯანში, რომელიც შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 25%-ს.

კომპანიის კაპიტალი დაყოფილია 1 000 ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 5 200 ევროს. სულ კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5 200 000 ევროს. საწესდებო კაპიტალის გაზრდის მიზნით, კომპანიას უფლება აქვს გამოუშვას აქციებში კონვენტირებადი სხვა ფასიანი ქაღალდები. აქციათა რეესტრს აწარმოებს დამოუკიდებელი რეგისტრატორის მეშვეობით, ამ უკანასკნელთან დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ 100% წილის მფლობელია „ADEONO HOLDING LTD“. (ADEONO) თავის მხრივ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ADEONO-ს საბოლოო ბენეფიციარი არის ანატოლი მარტინოვი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. რუსთავი, მშვიდობის ქ. №12.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 86 და 73 ადამიანი.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

### მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის უწყვეტი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამყდვენების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან

ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია

### ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

### ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ

### შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

### საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;

შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;

სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და

ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

### უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

|                    | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი /1 აშშ დოლარი | 3.2766            | 2.8677            |
| ლარი /1 ევრო       | 4.0233            | 3.2095            |

### გადასახადები

#### მოგების გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

#### გაუნაწილებელი მოგება

გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;

საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და

წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

### **დამატებული ღირებულების გადასახადი**

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემნილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ჯგუფში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| შენობა ნაგებობები        | 15-50 |
| მანქანა-დანადგარები      | 28    |
| საოფისე ტექნიკა          | 5-20  |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 20    |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 7-10  |

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნავარაუდევია აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით –იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები

### ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

### ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები

### ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქვლების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, მოგება აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

### ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

### სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოძინებაზე.

გასაყიდად განკუთვნილი ინვესტიციების შემთხვევაში, ფასიანი ქაღალდის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ, ითვლება გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან

კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან

დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან

სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან

აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსულ გამოცდილებას გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, 60 დღიანი საშუალო საკრედიტო პერიოდზე მეტი დაგვიანებული გადახდების რიცხვის ზრდას, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების დაკვირვებად ცვლილებებს, რომლებიც შესაბამისობაშია მოთხოვნებზე არსებულ დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური

აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

### **ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

#### **კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად**

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად

#### **წილობრივი ინსტრუმენტები**

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

#### **სხვა ფინანსური ვალდებულებები**

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური

ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### 3. კრიტიკული შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში N4, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

#### შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

#### სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

#### საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

#### 4. შემოსავალი

| შემოსავალი                              | 2020          | 2019          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი საკუთარი წარმოებიდან         | 33 448        | 52 405        |
| შემოსავალი მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან | 5 281         | 7 917         |
| სხვა                                    | 7 557         | 27            |
| <b>მთლიანი შემოსავალი</b>               | <b>46 286</b> | <b>60 349</b> |

#### 5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2020         | 2019         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| ხელფასის ხარჯი                               | 2 620        | 1 924        |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                        | 832          | 761          |
| მოვლა-შენახვის ხარჯი                         | 7            | 310          |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 171          | 164          |
| ცვეთის ხარჯი                                 | 81           | 80           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                      | 17           | 150          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                   | 1 165        | 979          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>4 893</b> | <b>4 693</b> |

#### 6. ძირითადი საშუალებები

|                                     | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობა | მანქანა-<br>დანად-<br>გარები | სატრან-<br>სპორტო<br>საშუალებები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სულ             |
|-------------------------------------|-----------|---------------------|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |           |                     |                              |                                  |                               |                 |
| <b>01.01.2019 წლის მდგომარეობით</b> | <b>22</b> | <b>3,215</b>        | <b>13,522</b>                | <b>53</b>                        | <b>363</b>                    | <b>17,176</b>   |
| შემენა                              | -         | -                   | 902                          | 52                               | 690                           | 1,645           |
| ჩამოწერა                            | -         | -                   | (673)                        | -                                | (662)                         | (1,335)         |
| <b>31.12.2019 წლის მდგომარეობით</b> | <b>22</b> | <b>3,215</b>        | <b>13,752</b>                | <b>105</b>                       | <b>391</b>                    | <b>17,486</b>   |
| შემენა                              | -         | 67                  | 190                          | -                                | 34                            | 291             |
| ჩამოწერა                            | -         | -                   | -                            | -                                | -                             | -               |
| <b>31.12.2020 წლის მდგომარეობით</b> | <b>22</b> | <b>3,282</b>        | <b>13,942</b>                | <b>105</b>                       | <b>425</b>                    | <b>17,777</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |           |                     |                              |                                  |                               |                 |
| <b>01.01.2019 წლის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>  | <b>(1,262)</b>      | <b>(7,952)</b>               | <b>(21)</b>                      | <b>(154)</b>                  | <b>(9,390)</b>  |
| დამატება                            | -         | (73)                | (1,180)                      | (6)                              | (54)                          | (1,313)         |
| შემცირება                           | -         | -                   | 673                          | -                                | -                             | 673             |
| <b>31.12.2019 წლის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>  | <b>(1,335)</b>      | <b>(8,459)</b>               | <b>(27)</b>                      | <b>(208)</b>                  | <b>(10,030)</b> |
| დამატება                            | -         | (75)                | (1,093)                      | (11)                             | (53)                          | (1,232)         |
| შემცირება                           | -         | -                   | -                            | -                                | -                             | -               |
| <b>31.12.2020 წლის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>  | <b>(1,410)</b>      | <b>(9,552)</b>               | <b>(38)</b>                      | <b>(261)</b>                  | <b>(11,261)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>         |           |                     |                              |                                  |                               |                 |
| <b>01.01.2019</b>                   | <b>22</b> | <b>4,477</b>        | <b>21,474</b>                | <b>74</b>                        | <b>517</b>                    | <b>7,786</b>    |
| <b>31.12.2019</b>                   | <b>22</b> | <b>1,880</b>        | <b>5,293</b>                 | <b>78</b>                        | <b>183</b>                    | <b>7,456</b>    |
| <b>31.12.2020</b>                   | <b>22</b> | <b>1,872</b>        | <b>4,390</b>                 | <b>67</b>                        | <b>164</b>                    | <b>6,516</b>    |

7. მარაგები

| მარაგები             | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|----------------------|--------------|--------------|
| ნედლეული და მასალები | 2 127        | 3 109        |
| მზა პროდუქცია        | 2 993        | 3 577        |
| სათადარიგო ნაწილები  | 177          | 1 430        |
| სხვა მარაგები        | 1 256        | 1 149        |
| <b>ჯამი</b>          | <b>6 553</b> | <b>9 265</b> |

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 9 011         | 12 879        |
| გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე | (10)          | (546)         |
| <b>სულ</b>                               | <b>9 001</b>  | <b>12 334</b> |
| ავანსები                                 | 6 035         | 1 587         |
| <b>ჯამი</b>                              | <b>15 036</b> | <b>13 920</b> |

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული საღარიბოში       | 42         | 26         |
| ფული ბანკში                 | 207        | 215        |
| <b>სულ</b>                  | <b>249</b> | <b>242</b> |

10. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი დაყოფილია 1 000 ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციათ. ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 5 200 ევროს. სულ კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5 200 000 ევროს. საწესდებო კაპიტალის გაზრდის მიზნით, კომპანიას უფლება აქვს გამოუშვას აქციებში კორპორატიული სხვა ფასიანი ქაღალდები. აქციათა რეესტრს აწარმოებს დამოუკიდებელი რეგისტრატორის მეშვეობით, ამ უკანასკნელთან დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში გამოაცხადა და გადაიხადა 9 665 000 ლარის ოდენობის დივიდენდები.

## 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები         | 3 350        | 596          |
| მიღებული ავანსები             | 270          | 264          |
| სხვა                          | 268          | 253          |
| <b>სულ</b>                    | <b>3 889</b> | <b>1 113</b> |

## 12. პირობითი ვალდებულებები

### სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

### გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესაძლებელია საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

### საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

### 13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები

|                                                                  | 31 დეკემბერი 2020                   |                                                                      | 31 დეკემბერი 2019                   |                                                                      |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                                                  | ნაშთი<br>დაკავშირებული<br>მხარესთან | სულ კატეგორია<br>ფინანსური<br>ანგარიშგების<br>კატეგორიის<br>მიხედვით | ნაშთი<br>დაკავშირებული<br>მხარესთან | სულ კატეგორია<br>ფინანსური<br>ანგარიშგების<br>კატეგორიის<br>მიხედვით |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები<br>- სხვა მეკავშირე<br>მხარეები | -                                   | 3 889                                                                | 16                                  | 1 113                                                                |

### უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

| უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|------|------|
| მოკლევადიანი ბენეფიტები              | 376  | 412  |

### 14. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასები მესამე დონის შეფასების კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

### 15. ფინანსური ინსტრუმენტები

#### კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონდა აღებული სესხები, შესაბამისად კომპანიის საქმიანობა სრულად დაფინანსებულია კაპიტალით.

#### საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას.

#### ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობის რისკის ანალიზი

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც კომპანიას ვალდებულების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც კომპანიამ უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოძინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

## სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

| ფინანსური აქტივები                      | 1 თვემდე      | 1-3 თვემდე    | 3 თვე- 1 წელი | 31.12.2019    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 242           | -             | -             | 242           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 13 793        | 127           | -             | 13 920        |
| <b>მთლიანი ფინანსური აქტივები</b>       | <b>14 035</b> | <b>127</b>    | <b>-</b>      | <b>14 162</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები                 |               |               |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 1 113         | -             | -             | 1 113         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>1 113</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>      |               |
| <b>ლიკვიდურობის დეფიციტი</b>            | <b>12 922</b> | <b>127</b>    | <b>-</b>      |               |
| <b>სულ ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი</b> | <b>12 922</b> | <b>13 049</b> | <b>13 049</b> | <b>13049</b>  |

| ფინანსური აქტივები                      | 1 თვემდე      | 1-3 თვემდე   | 3 თვე- 1 წელი | 31.12.2020   |
|-----------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 249           | -            | -             | 249          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 10 623        | 3 756        | 537           | 120          |
| <b>მთლიანი ფინანსური აქტივები</b>       | <b>10 872</b> | <b>3 756</b> | <b>537</b>    | <b>120</b>   |
| ფინანსური ვალდებულებები                 |               |              |               | -            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 3 889         | -            | -             | 3 889        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>3 889</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>3 889</b> |
| <b>ლიკვიდურობის დეფიციტი</b>            | <b>6 983</b>  | <b>3 756</b> | <b>537</b>    | <b>120</b>   |
| <b>სულ ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი</b> | <b>6 983</b>  | <b>3 756</b> | <b>537</b>    | <b>120</b>   |

### 16. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით გაცვლითი კურსი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო 3.1623 და 3.6686, შესაბამისად.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია

## მმართველობის ანგარიშგება

### 1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

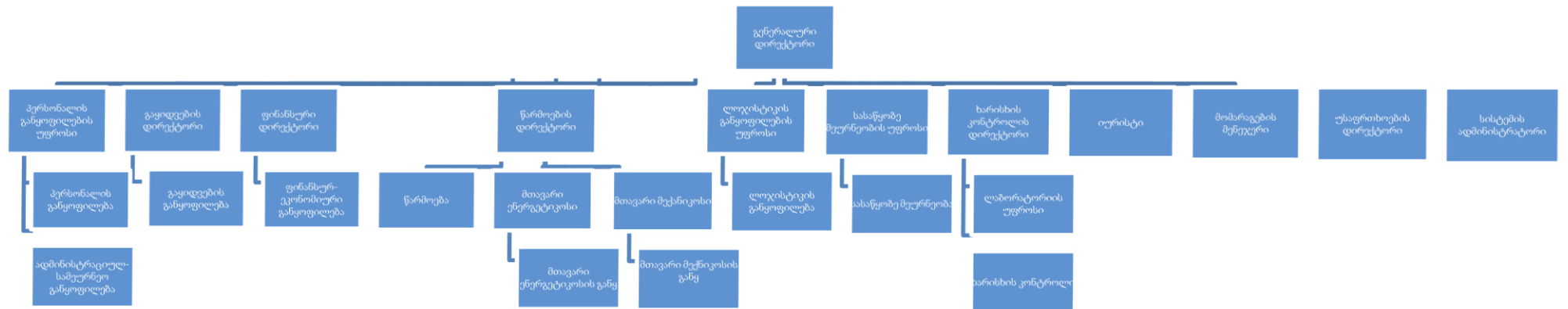
სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ ისტორია იწყება 1996 წლიდან, როდესაც ეს კომპანია იყო იტალიური კორპორაცია Radici Group. 2011 წელს კომპანიამ შეცვალა თავისი მეპატრონე და ეს გახდა საწარმოს ახალი ისტორიის დასაწყისი. ახალი მეპატრონის ჩამოსვლით კომპანიამ დაიწყო მისი განვითარება, რამაც შემდგომში კარგი შედეგები მოიტანა. უნდა აღინიშნოს, რომ მისი წარმატება განპირობებული იყო რამდენიმე ფაქტორით:

1. გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტი
2. სწორად აწყობილი წარმოების პროცესები
3. უმაღლესი ხარისხის და სტანდარტების პროდუქტები.
4. მუდმივი ხარისხის კონტროლი
5. გამართული ეფექტური ლოჯისტიკური უზრუნველყოფა და ა.შ.

სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ პროდუქტები იყიდება არა მხოლოდ საქართველოში, არამედ სომხეთის, აზერბაიჯანის უცხოურ ბაზრებზე (ექსპორტზე).

### კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა არის ეფექტური, მოქნილი და ამოცანებზე მისადაგებული, რათა მიღწეულ იქნას მდგრადი კონკურენტული უპირატესობა. სამუშაოს ორგანიზებისთვის გამოიყენება ტრადიციული ორგანიზაციული სტრუქტურა.



სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ საწარმოში ამჟამად მუშაობს 90-მდე თანამშრომელი. არცთუ დიდი პერსონალი არ არის პრობლემა, რადგან კომპანიას ჰყავს პროფესიონალების გუნდი. კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ითვალისწინებს მუშების შერჩევას საწარმოო და მენეჯერულ თანამდებობებზე ღია კონკურსის საფუძველზე, უცხოელი სპეციალისტების მონაწილეობით მენეჯერულ თანამდებობებზე. დასაქმების პროცედურები სრულად შეესაბამება საქართველოს შრომის კოდექსის მოთხოვნებს. კომპანიის მენეჯმენტი ორიენტირებულია თანამშრომლებთან გრძელვადიან და სტაბილურ ურთიერთობებზე. ამავე დროს, კომპანია ზრუნავს პერსონალის პროფესიულ განვითარებაზე (პერიოდულად ატარებს და აფინანსებს თანამშრომელთა მომზადებას და კურსებს) და ა.შ.

### 2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გამო, იგი თითქმის მუდმივად აკონტროლებს PET შეფუთვის ბაზარს ამიერკავკასიის რეგიონში, აწარმოებს ბაზრის კვლევას სხვადასხვა მიმდინარე პარამეტრებზე, რისთვისაც იყენებს ყველა ოფიციალურ წყაროს, რაც მის განკარგულებაშია.

### 3. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მის საქმიანობას არ აქვს უარყოფითი გავლენა გარემოზე.

### 4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის რისკების ძირითადი ტიპები არის, დებიტორული და სხვა რისკები, რომლებიც ქვემოთაა მოცემული:

#### ლიკვიდობის რისკები

ლიკვიდობის რისკად შესაძლოა განხილულ იქნას დებიტორული თანხების ამოღების რისკი, რაც ნიშნავს, რომ მიმღები არ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და კომპანიას არ შეუძლია მიიღოს სავარაუდო თანხები. ეს, პირველ რიგში, მომხმარებლებისთვის პროდუქციის გაყიდვით არის განპირობებული, გაცვლითი კურსის გათვალისწინებით. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა ამ რისკის მაღალი კონცენტრაცია ვაჭრობასთან და სხვა დებიტორებთან მიმართებაში, ამ რისკის ეფექტური მართვის გამო (31/12/2019 წლის მდგომარეობით, ვადაგადაცილებული დავალიანების წილმა შეადგინა 8% მთლიანი დებიტორული დავალიანებიდან). კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს არსებულ ვითარებას (ყოველკვირეულად / ყოველთვიურად) და აანალიზებს მიმდინარე მდგომარეობას შეგროვებული ინფორმაციის საფუძველზე. მოვალის გადახდისუნარიანობის გაუარესების შემთხვევაში, კომპანია თავდაპირველად აწარმოებს გონივრულ მოლაპარაკებებს და, თუ ამ გზით ვერ აღწევს დავალიანების მიღებას, მიმართავს კანონით გათვალისწინებულ ყველა ზომას (სასამართლო, სამართალდამცავი ორგანო და ა.შ.)

საერთო ჯამში კომპანიის ლიკვიდობის რისკი დაბალია. მისი ლიკვიდურობის კოეფიციენტის მაჩვენებელი 2020 და 2019 წლებში შეადგენდა : 5.82 და 21.27 შესაბამისად.

#### საბაზრო რისკები

სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები შეიძლება იყოს კონკურენტი საწარმოების ბაზარზე გაძლიერება და მათ მიერ ფასების შემცირების პოლიტიკის განხორციელება, კომპანიის შიდა პროცესების და

წარმოების პროცესების დარღვევა / წარუმატებლობა, აგრეთვე პროდუქციის ხარისხის გაუარესება. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტორი წარმოადგენს სპეციფიკურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სს კავკასიან პეტ კომპანიის საქმიანობასთან, რომელსაც კომპანიის მენეჯმენტი ყურადღებით აკონტროლებს და დაუყოვნებლად პასუხობს ნებისმიერ მათგანს.

### 5. სოციალური და დასაქმების საკითხები

#### კომპანიის შრომითი ხელშეკრულება:

კომპანიის თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კომპანიის შინაგანაწესით და საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა გათვალისწინებით. ხელშეკრულების მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. ხელშეკრულებაში განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

#### კომპანიის შინაგანაწესი:

კომპანიის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანი არის მუშაკთა უფლებების განმარტება, კომპანიის პირობების განმარტება და მისი შიდა სტრუქტურა.

#### გამჭვირვალობა:

ყველა საკითხი არის ღიად განხილული ყველა თანამშრომელთან. ნებისმიერ პრობლემის მოგვარებაში ერთვება დირექტორი და შესაბამისი წარმომადგენელი ადგილზე. ყველა ინფორმაცია არის ღიად განცხადებული, როგორც არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, რისკები, გეგმები.

#### დაზღვევა:

კომპანია შესაძლებლობას აძლევს ყველა თანამშრომელს ისარგებლოს კორპორატიული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა ჩართვას სადაზღვევო სისტემაში. კომპანიის იღებს პასუხისმგებლობას და თავისი კეთილი ნებით ყველა თანამშრომელს უზრუნველყოფს სამშენებლო ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

#### ანაზღაურება ორსულობის დროს ან ავად ყოფნის დროს:

კომპანიის ყველა თანამშრომელს ავადყოფობის პერიოდში სრულად ეძლევა თანამდებობრივი სარგო, ასევე დეკრეტულ შვებულების მთელი პერიოდის მანძილზე სრულად უნარჩუნდება ხელფასი.

#### თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატიურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახის დახმარებას.

კომპანიის თანამშრომლები სისტემატიურად მონაწილეობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

### 6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

სს კავკასიან პეტ კომპანიმ წარმოადგინა აუდიტის ფინანსური ანგარიში 2021 წლის 31 ოქტომბერს. კომპანიამ დაასრულა 2017, 2018, 2019 და 2020 ფინანსური წლები მოგებით, ექსპორტის და ადგილობრივი მომხმარებლისთვის გაყიდვების მოცულობის ზრდის გამო.

როგორც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაშია ნაჩვენები, ბიზნესის და ბაზრის პირობების სპეციფიკის გამო, 2020 წლის მოგებამ შეადგინა 6.7 მილიონი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგება შემცირდა 4.9 მილიონ ლარამდე.

კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები როგორც დაკავშირებული მხარეების, ასევე კომერციული ბანკებისგან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა სააქციო კაპიტალთან შეადგენდა 2,18, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს თანაფარდობა იყო 2,59. ეს ფაქტორი განპირობებულია პროდუქციის გაყიდვების შემცირებით Covid 19 ვირუსის გავრცელებით 2020 წელში. კომპანიის მომგებიანობა წლიდან წლამდე განპირობებულია ფასების სწორი პოლიტიკით მომხმარებლებთან სწორი საქმიანი დამოკიდებულებით და პროდუქციის ხარისხის გაუმჯობესებით.

### 7. კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2020 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

საწარმოს ძირითადი შემოსავალი შემდეგი წყაროებიდან მოდის:

პრეფორმის რეალიზაცია (შიდა და უცხოური წარმოების 30-ზე მეტი სხვადასხვა ნომენკლატურა). უნდა აღინიშნოს, რომ თითოეული ნომენკლატურა შეიძლება იწარმოებოდეს სხვადასხვა ფერის გამოყენებით, ასევე მუქი ფერის პრეფორმისთვის ბლოკერის დამატებით. მაგალითად, ლუდის ჩამოსასხმელი პრეფორმის წარმოებისთვის, გამოიყენება ბლოკერი ან ამასორბ დანამატი.

PET ბოთლების საცობების რეალიზაცია (საშინაო და უცხოური წარმოების სხვადასხვა ნომენკლატურების 4 ტიპი). პროდუქციის ამ სახეობისთვისაც ასევე შესაძლებელია აღინიშნოს, რომ თითოეული ტიპის წარმოება შესაძლებელია სხვადასხვა ფერის შეღებვით. ასევე შესაძლებელია კლიენტის მოთხოვნით ფერადი ლოგოს განთავსება თითოეულის ზედაპირზე.

კომპანიის ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს:

- საოპერაციო ხარჯები;
- სახელფასო ხარჯები;
- კაპიტალური დანახარჯები;
- ნედლეულის შეძენისა და მიწოდების ხარჯები;
- წარმოების ხარჯები.

კომპანიას აქვს მომავალი განვითარების სტრატეგიული გეგმა, რომელიც მოიცავს შემდეგ მნიშვნელოვან ელემენტებს:

- ამიერკავკასიის რეგიონში საბაზრო წილის გაზრდა პროდუქციის ასორტიმენტის ახალი სახეობების შემოღებით;
- საწარმო დანადგარების მოდერნიზაცია;

ამ ეტაპზე საწარმოს მოკლევადიანი მიზანი:

- ელექტროენერგიის ხარჯების შემცირება;
- წუნის შემცირება;
- წარმოებული აღჭურვილობის სამუშაო მდგომარეობაში შენარჩუნება უწყვეტი კვანძების დროულად შეცვლით;
- მომხმარებლის კმაყოფილება;
- ხარისხის კონტროლის გაუმჯობესება ახალი მაღალი სიზუსტის ლაბორატორიული აღჭურვილობის შეძენით;
- გამაფრთხილებელი სისტემის გაუმჯობესება ხარისხის კონტროლისა და სურსათის უსაფრთხოების გასაუმჯობესებლად, დამხმარე მოწყობილობების საავარიო სიგნალიზაციით.

### 8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არ მოუხდენია საკუთარი აქციების შეძენა 2020 წლის განმავლობაში.

### 9. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 29 ოქტომბერს

გენერალური დირექტორი

---