

# სს კავკასიან პეტ კომპანი

---

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

---

|                                                                                                                                                                                            |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ | 1     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                                                                                                                            | 2-4   |
| ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:                                                                                                                        |       |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                                                                                                                       | 5     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                                                                                                         | 6     |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება                                                                                                                                                            | 7     |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                                                                                                                                     | 8     |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები                                                                                                                                                          | 9-23  |
| მმართველობითი ანგარიშგება                                                                                                                                                                  | 24-26 |

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „კავკასიან პეტ კომპანიის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

**ხელმძღვანელობის სახელით:**

კობა სვანი  
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 18 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

მაია მუმლაძე  
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 18 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კავკასიან პეტ კომპანის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

## დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კავკასიან პეტ კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ცალკეულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ცალკეულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

## ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

### აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერსემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერსემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

#### **დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე**

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

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს“ალგი აუდიტი“-ს სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი  
2022 წლის 18 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

სს კავკასიან პეტ კომპანი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
**2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
 ათას ლარში

|                                                   | შენიშვნა | 2021          | 2020         |
|---------------------------------------------------|----------|---------------|--------------|
| შემოსავალი                                        | 4        | 64,206        | 46,286       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება             |          | (51,874)      | (39,535)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                             |          | <b>12,332</b> | <b>6,751</b> |
| გაუფასურების ხარჯი/ შემცირება სავაჭრო მოთხოვნებზე |          | -             | 535          |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 5        | (5,303)       | (4,893)      |
| (ზარალი)/მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან           |          | (693)         | 1,831        |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი                             |          | 1,935         | 725          |
| <b>მოგება მოგების გადასახდებამდე</b>              |          | <b>8,271</b>  | <b>4,949</b> |
| მოგების გადასახადი                                | 6        | (467)         | (1,111)      |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                            |          | <b>7,804</b>  | <b>3,838</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                             |          | -             |              |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                       |          | <b>7,804</b>  | <b>3,838</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

კობა სვანი  
 დირექტორი

მაია მუმლაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
 ათას ლარში

|                                       | შენიშვნა | 31<br>დეკემბერი<br>2021 | 31<br>დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                         |                         |
| გრძელვადიანი აქტივები                 |          |                         |                         |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 6,001                   | 6,515                   |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 81                      | 54                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>6,082</b>            | <b>6,569</b>            |
| მოკლევადიანი აქტივები                 |          |                         |                         |
| მარაგები                              | 8        | 11,838                  | 6,553                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 9        | 15,417                  | 15,036                  |
| საგადასახადო აქტივები                 |          | 578                     | 810                     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 10       | 372                     | 249                     |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>28,205</b>           | <b>22,648</b>           |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>34,287</b>           | <b>29,217</b>           |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                         |                         |
| კაპიტალი                              |          |                         |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 11,567                  | 11,567                  |
| გადაფასების რეზერვი                   |          | -                       | -                       |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 18,916                  | 13,760                  |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>30,483</b>           | <b>25,327</b>           |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები            |          |                         |                         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 3,804                   | 3,890                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>3,804</b>            | <b>3,890</b>            |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>34,287</b>           | <b>29,217</b>           |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

კობა სვანი  
 დირექტორი

მაია მუმლაძე  
 მთავარი ბუღალტერი



სს კავკასიან პეტ კომპანი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/<br>(დაუფარავი<br>ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>11,567</b>         | <b>18,476</b>                                     | <b>30,043</b>   |
| სულ წლის შემოსავალი              | -                     | 3,838                                             | 3,838           |
| განაწილებული დივიდენდი           | -                     | (8,554)                                           | (8,554)         |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>11,567</b>         | <b>13,760</b>                                     | <b>25,327</b>   |
| სულ წლის შემოსავალი              | -                     | 7,804                                             | 7,804           |
| განაწილებული დივიდენდი           | -                     | (2,648)                                           | (2,648)         |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>11,567</b>         | <b>18,916</b>                                     | <b>30,483</b>   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

კობა სვანი  
დირექტორი

მაია მუმლაძე  
მთავარი ბუღალტერი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ათას ლარში

|                                                                         | შენიშვნა | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| მოგება მოგების გადასახადამდე                                            |          | 8,271          | 4,949          |
| არაფულადი კორექტირებები:                                                |          |                |                |
| სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი/(ამოღება)            | 9        | -              | (535)          |
| მარაგების გაუფასურების ზარალის/(ამოღება)                                | 8        | -              | 291            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                    | 7        | 1,316          | 1,183          |
| ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან                                 |          | 693            | (1,832)        |
| <i>საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</i>                |          | <i>10,280</i>  | <i>4,056</i>   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                            | 9        | (22)           | 736            |
| საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება                                   |          | 232            | (552)          |
| მარაგების შემცირება / (ზრდა)                                            | 8        | (5,285)        | 2,438          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                         | 12       | (1,070)        | 3,173          |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                            |          | (467)          | (1,111)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>                        |          | <b>3,668</b>   | <b>8,740</b>   |
| <i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>                       |          |                |                |
| გადახდები ძირითად საშუალებებზე                                          |          | (761)          | (232)          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                         |          | (69)           | (64)           |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული</b>         |          | <b>(830)</b>   | <b>(296)</b>   |
| <i>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული</i>            |          |                |                |
| გაცემული დივიდენდები                                                    |          | (2,648)        | (8,554)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>                         |          | <b>(2,648)</b> | <b>(8,554)</b> |
| წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში                               |          | 190            | (110)          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში                             |          | 249            | 242            |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთებზე |          | (67)           | 117            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                           |          | <b>372</b>     | <b>249</b>     |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

კობა სვანი  
 დირექტორი

მაია მუმლაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

## 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 სახელწოდებაა „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 22%-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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ 100% წილის მფლობელია „ADEONO HOLDING LTD“ (ADEONO).

თავის მხრივ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ADEONO-ს ყველა აქციას დისკრეციული უფლებით ფლობს ბ-ნი ანატოლი მარტინოვის მიერ დაფუძნებული რწმუნებული და მართავს „LENZIA TRUSTEES LIMITED“, როგორც რწმუნებულის რწმუნებული. რწმუნებულის ერთპიროვნული ბენეფიციარი არის ბ-ნი ანატოლი მარტინოვი.

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

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 78 და 86 ადამიანი.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

### მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) 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 განუწყვეტად 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 გამჟღავნების 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.

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ათას ლარში

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 იწარჩუნებს 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**

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ათას ლარში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ზანკის 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 წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                    | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------|------------|------------|
| ლარი /1 აშშ დოლარი | 3.0976     | 3.2766     |
| ლარი /1 ევრო       | 3.5040     | 4.0233     |

**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:

- განაწილებული 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**

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ათას ლარში

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის 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 წელი |
| მანქანა-დანადგარები      | 28 წელი    |
| საოფისე ტექნიკა          | 5-20 წელი  |
| ავიჯი და სხვა ინვენტარი  | 20 წელი    |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 7-10 წელი  |

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდები 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**

## ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ათას ლარში

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 ქულების 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,

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ათას ლარში

როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

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 მეტით დაგვიანებული გადახდების რიცხვის ზრდას, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების დაცვირვებად 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.



**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ათას ლარში

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 შეფასებების 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.

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

ათას ლარში

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 დამკვლევა, 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 მოთხოვნა 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 ექვეყნულ 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**

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემოსავალი მოიცავს:

| <b>შემოსავალი</b>                    | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი საკუთარი წარმოებიდან      | 45,857        | 33,448        |
| შემოსავალი მზა პროდუქციის გაყიდვიდან | 11,396        | 5,281         |
| სხვა                                 | 6,953         | 7,557         |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                | <b>64,206</b> | <b>46,286</b> |

## 5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| ხელფასის ხარჯი                               | 2,934        | 2,620        |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                        | 871          | 832          |
| მოვლა-შენახვის ხარჯი                         | -            | 7            |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 171          | 171          |
| ცვეთის ხარჯი                                 | 97           | 81           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                      | 26           | 17           |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                   | 1,204        | 1,165        |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>5,303</b> | <b>4,893</b> |

## 6. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისამდე კომპანია მიმდინარე მოგების გადასახადის გადასახდელებს, აქტივებსა და ვალდებულებებში მათ საგადასახადო ბაზისს ანგარიშობდა და აღრიცხავდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომლებიც ფასს-ს ყოველთვის არ ემთხვეოდა.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიის გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოახდინა მოგების განაწილება დივიდენდის სახით, რის შედეგადაც წარმოეშვა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარების ვალდებულება 467 და 1,111 ათასი ლარის ოდენობით.

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ათას ლარში

7. ძირითადი საშუალებები

|                                             | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობა | მანქანა-<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სულ           |
|---------------------------------------------|-----------|---------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|
| <b>ბალანსი 01.01.2020 წლის მდგომარეობით</b> | <b>22</b> | <b>3,215</b>        | <b>13,752</b>           | <b>105</b>                  | <b>391</b>                 | <b>17,485</b> |
| შეძენა                                      | -         | 67                  | 190                     | -                           | 34                         | 291           |
| <b>ბალანსი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით</b> | <b>22</b> | <b>3,282</b>        | <b>13,942</b>           | <b>105</b>                  | <b>425</b>                 | <b>17,776</b> |
| შეძენა                                      | -         | 73                  | 607                     | -                           | 81                         | 761           |
| <b>ბალანსი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით</b> | <b>22</b> | <b>3,355</b>        | <b>14,549</b>           | <b>105</b>                  | <b>506</b>                 | <b>18,537</b> |
| ცვეთა                                       |           |                     |                         |                             |                            |               |
| <b>ბალანსი 01.01.2020 წლის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>  | <b>1,335</b>        | <b>8,459</b>            | <b>27</b>                   | <b>208</b>                 | <b>10,029</b> |
| დამატება                                    |           | 75                  | 1,093                   | 11                          | 53                         | 1,232         |
| <b>ბალანსი 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> |
| დამატება                                    | -         | 78                  | 1,137                   | 10                          | 50                         | 1,275         |
| <b>ბალანსი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>  | <b>1,488</b>        | <b>10,689</b>           | <b>48</b>                   | <b>311</b>                 | <b>12,536</b> |
| საბალანსო ღირებულება                        |           |                     |                         |                             |                            |               |
| <b>ბალანსი 31.12.2020</b>                   | <b>22</b> | <b>1,872</b>        | <b>4,390</b>            | <b>67</b>                   | <b>164</b>                 | <b>6,515</b>  |
| <b>ბალანსი 31.12.2021</b>                   | <b>22</b> | <b>1,867</b>        | <b>3,860</b>            | <b>57</b>                   | <b>195</b>                 | <b>6,001</b>  |

## 8. მარაგები

| მარაგები            | 31.12.2021    | 31.12.2020   |
|---------------------|---------------|--------------|
| ნედლეული მასალები   | 3,615         | 2,127        |
| მზა პროდუქცია       | 6,702         | 2,993        |
| სხვა მარაგები       | 100           | 177          |
| სათადარიგო ნაწილები | 1,421         | 1256         |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>11,838</b> | <b>6,553</b> |

## 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 13,454        | 9,011         |
| გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე | (2)           | (10)          |
| ავანსები                                 | 1,960         | 6,035         |
| სხვა მოთხოვნები                          | 5             | -             |
| <b>ჯამი</b>                              | <b>15,417</b> | <b>15,036</b> |

სავაჭრო მოთხოვნის ამოღების ხარისის დადგენისას, კომპანია მხედველობაში იღებს სავაჭრო მოთხოვნის საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას კრედიტის თავდაპირველად მინიჭების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია დაბალია, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და არაერთგვაროვანი.

## 10. ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული სალაროში         | 46         | 42         |
| ფული ბანკში                 | 326        | 207        |
| <b>ჯამი</b>                 | <b>372</b> | <b>249</b> |

## 11. 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 კორპორირებადი სხვა ფასიანი ქაღალდები. აქციათა რეესტრს აწარმოებს დამოუკიდებელი რეგისტრატორის მეშვეობით, ამ უკანასკნელთან დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

### დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიას გამოცხადებული და გაცემული ქონდა დივიდენდი 2,648 და 8,554 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი.

## 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები         | 3,395        | 3,350        |
| მიღებული ავანსები             | 141          | 271          |
| სხვა ვალდებულებები            | 268          | 269          |
| <b>ჯამი</b>                   | <b>3,804</b> | <b>3,890</b> |

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

## 13. 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 შეასრულეს 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.

## 14. 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.

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**  
**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ათას ლარში

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:

| 31.12.2021                                                    |                                                                      | 31.12.2020                         |                                                                   |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ნაშთი<br>დაკავშირებულ<br>მხარესთან                            | სულ კატეგორია<br>ფინანსური<br>ანგარიშგების<br>კატეგორიის<br>მიხედვით | ნაშთი<br>დაკავშირებულ<br>მხარესთან | სულ კატეგორია<br>ფინანსური<br>ანგარიშგების<br>კატეგორიის მიხედვით |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები<br>- სხვა მეკავშირე მხარეები | 3,804                                                                |                                    | 3,890                                                             |

**უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება**

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

| უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|------|------|
| მოკლევადიანი ბენეფიტები              | 452  | 376  |

**15. 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.

**16. ფინანსური ინსტრუმენტები**

**კაპიტალის მართვა**

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. 2021 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.

### საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიაში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

### 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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
**2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**  
 ათას ლარში

| ფინანსური აქტივები                      | 1 თვემდე      | 1-3 თვემდე    | 3 თვე- 1 წელი | <b>31.12.2020</b> |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 249           | -             | -             | 249               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 10,743        | 3,756         | 537           | 15,036            |
| <b>მთლიანი ფინანსური აქტივები</b>       | <b>10,992</b> | <b>3,756</b>  | <b>537</b>    | <b>15,285</b>     |
| ფინანსური ვალდებულებები                 |               |               |               |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 3,890         | -             | -             | 3,890             |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>3,890</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>3,890</b>      |
| <b>ლიკვიდურობის დეფიციტი</b>            | <b>7,102</b>  | <b>3,756</b>  | <b>537</b>    | <b>11,395</b>     |
| <b>სულ ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი</b> | <b>7,102</b>  | <b>10,858</b> | <b>11,395</b> | <b>29,355</b>     |

| ფინანსური აქტივები                      | 1 თვემდე      | 1-3 თვემდე    | 3 თვე- 1 წელი | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 372           |               |               | 372               |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები              | 11,015        | 3,851         | 551           | 15,417            |
| <b>მთლიანი ფინანსური აქტივები</b>       | <b>11,387</b> | <b>3,851</b>  | <b>551</b>    | <b>15,789</b>     |
| ფინანსური ვალდებულებები                 |               |               |               |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 3,804         |               |               | 3,804             |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>3,804</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>3,804</b>      |
| <b>ლიკვიდურობის დეფიციტი</b>            | <b>7,583</b>  | <b>3,851</b>  | <b>551</b>    | <b>11,985</b>     |
| <b>სულ ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი</b> | <b>7,583</b>  | <b>11,434</b> | <b>11,985</b> | <b>31,002</b>     |

17. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

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

## მმართველობის ანგარიშგება

### 1. კომპანიის მიმოხილვა

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

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

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ საწარმოში ამჟამად მუშაობს 80-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.

#### 1.1. დამხმარე ინფორმაცია

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ არ აქვს შვილობილი კომპანიები.

### 2. ინდუსტრიის მიმოხილვა

დღეს საქართველოს ბაზარზე 3 დიდი მოთამაშეა, რომლებიც აწარმოებენ პლასტმასის შეფუთვას წყლის, ლუდის, წველების, გამაგრებელი სასმელების, რძის, მზესუმზირის ზეთისთვის.

#### 1. სს „კავკასიან პეტ კომპანი“

#### 2. GEO CAP

#### 3. ალფაპეტი

ამჟამად, ბაზრის ლიდერია სს „კავკასიან პეტ კომპანი“, რომელიც პრეფორმის რეალიზაცია ამიერკავკასიის რეგიონის საბაზრო წილის დაახლოებით 48%-ს შეადგენს, ხოლო საცობის გაყიდვებში რეგიონში 53% -ს აღწევს. უნდა აღინიშნოს, რომ კონკურენციას როგორც ადგილობრივ, ისე საექსპორტო ბაზრებზე ქმნის არა მხოლოდ ქართველი მწარმოებლების, არამედ თურქეთის, სომხეთის, აზერბაიჯანის, რუსეთის და სხვა უცხოური საწარმოების არსებობა.

სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში, ასევე ექსპორტზე. მაგალითად, 2021 წლის მონაცემებით:

1. საწარმოს გაყიდვების 78 % გაიყიდა საქართველოში
2. 2,5 % გაიყიდა სომხეთში.
3. 19,5 % გაიყიდა აზერბაიჯანში.

წყლის, ლუდის, მზესუმზირის ზეთის, რძის, წველისა და გამაგრებელი სასმელების პლასტიკური შეფუთვის მწარმოებელთა ამიერკავკასიური ბაზარი ხასიათდება კონკურენციის მაღიან მაღალი დონით. საწარმოები ერთმანეთს ეჯიბრებიან ფასების ომის გააქტიურებით.

## სს კავკასიან პეტ კომპანი

### მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება) 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

#### 3. ფინანსური ანგარიშის მიმოხილვა

სს კავკასიან პეტ კომპანიმ წარმოადგინა აუდიტის ფინანსური ანგარიში 2022 წლის 18 ოქტომბრის. კომპანიამ 2021 ფინანსური წელი მოგებით დაასრულა ექსპორტის და ადგილობრივი მომხმარებლისთვის გაყიდვების მოცულობის ზრდის გამო, მათ შორის პრეფორმის - 14%-ით, საცობის - 10%-ით და პეტ ბოთლის - 3%-ით. როგორც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაშია ნაჩვენები, ბიზნესის და ბაზრის პირობების სპეციფიკის გამო, 2020 წლის მოგებამ შეადგინა 3838 მილიონი, ხოლო 2021 წლის მოგებამ 7804 მილიონი ლარი.

კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები როგორც დაკავშირებული მხარეების, ასევე კომერციული ბანკებისგან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა სააქციო კაპიტალთან შეადგენდა 2.19, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს თანაფარდობა გაუმჯობესდა 2.59-მდე. ეს ფაქტორი განპირობებულია პროდუქციის გაყიდვების ზრდით, ფასების სწორი პოლიტიკით მომხმარებლებთან სწორი საქმიანი დამოკიდებულებით და პროდუქციის ხარისხის გაუმჯობესებით.

#### 4. კაპიტალის მიმოხილვა

კომპანიის კაპიტალი შედგება 1000 ჩვეულებრივი აქციისა, რომელსაც ეკუთვნის შპს "Adeono Holding" 100%. კომპანიის სააქციო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 11.567 მილიონ ლარს

#### 5. განვითარების გეგმები

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 შემენისა 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 ალკურვილობის სამუშაო მდგომარეობაში შენარჩუნება უწყვეტი კვანძების დროულად შეცვლით;
- მომხმარებლის კმაყოფილება;
- ხარისხის კონტროლის გაუმჯობესება ახალი მაღალი სიზუსტის ლაბორატორიული ალკურვილობის შემენით;

**მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)**  
**2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

- გამაფრთხილებელი სისტემის გაუმჯობესება ხარისხის კონტროლისა და სურსათის უსაფრთხოების გასაუმჯობესებლად, დამხმარე მოწყობილობების საავარიო სიგნალიზაციით.

**6. რისკის მიმოხილვა**

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

**6.1. დებიტორული დავალიანება**

დებიტორული თანხების ამოღების რისკი 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, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა ამ რისკის მაღალი კონცენტრაცია ვაჭრობასთან და სხვა დებიტორებთან მიმართებაში, ამ რისკის ეფექტური მართვის გამო (31/12/2021 წლის მდგომარეობით, ვადაგადაცილებული დავალიანების წილმა შეადგინა 4% 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.)

**6.2. სხვა რისკები**

სხვა მნიშვნელოვანი 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 კომპანის საქმიანობასთან, რომელსაც კომპანიის მენეჯმენტი ყურადღებით აკონტროლებს და დაუყოვნებლად პასუხობს ნებისმიერ მათგანს.

**7. კვლევა**

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.

გენერალური დირექტორი      სვანი კობა

სს კავკასიან პეტ კომპანი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „კავკასიან პეტ კომპანიის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

კობა სვანი  
გენერალური დირექტორი

2022 წლის 18 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

მაია მუშლაძე  
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 18 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

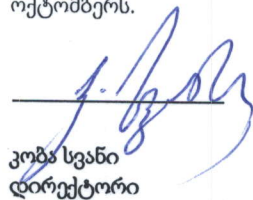


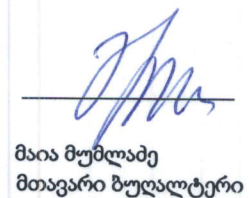
სს კავკასიან პეტ კომპანი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ათას ლარში

|                                                                                                                                                            | შენიშვნა | 2021                           | 2020                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|--------------------------------|
| შემოსავალი                                                                                                                                                 | 4        | 64,206                         | 46,286                         |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                                                                                                      |          | (51,874)                       | (39,535)                       |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                                                                                                                                      |          | <b>12,332</b>                  | <b>6,751</b>                   |
| გაუფასურების ხარჯი/ შემცირება სავაჭრო მოთხოვნებზე<br>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები<br>(ზარალი)/მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან<br>სხვა შემოსავალი/ხარჯი | 5        | -<br>(5,303)<br>(693)<br>1,935 | 535<br>(4,893)<br>1,831<br>725 |
| <b>მოგება მოგების გადასახდებამდე</b>                                                                                                                       |          | <b>8,271</b>                   | <b>4,949</b>                   |
| მოგების გადასახადი                                                                                                                                         | 6        | (467)                          | (1,111)                        |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                                                                                                                     |          | <b>7,804</b>                   | <b>3,838</b>                   |
| სხვა სრული შემოსავალი                                                                                                                                      |          | -                              |                                |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                                                                                                                                |          | <b>7,804</b>                   | <b>3,838</b>                   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

  
კობა სვანიძე  
დირექტორი

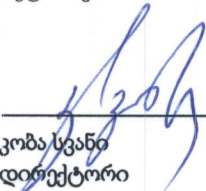
  
მაია მუმლაძე  
მთავარი ბუღალტერი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
ათას ლარში

|                                       | შენიშვნა | 31<br>დეკემბერი<br>2021 | 31<br>დეკემბერი<br>2020 |
|---------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                         |                         |
| გრძელვადიანი აქტივები                 |          |                         |                         |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 6,001                   | 6,515                   |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 81                      | 54                      |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>6,082</b>            | <b>6,569</b>            |
| მოკლევადიანი აქტივები                 |          |                         |                         |
| მარაგები                              | 8        | 11,838                  | 6,553                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 9        | 15,417                  | 15,036                  |
| საგადასახადო აქტივები                 |          | 578                     | 810                     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 10       | 372                     | 249                     |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>28,205</b>           | <b>22,648</b>           |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>34,287</b>           | <b>29,217</b>           |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                         |                         |
| კაპიტალი                              |          |                         |                         |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 11,567                  | 11,567                  |
| გადაფასების რეზერვი                   |          | -                       | -                       |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 18,916                  | 13,760                  |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>30,483</b>           | <b>25,327</b>           |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები            |          |                         |                         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 3,804                   | 3,890                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>3,804</b>            | <b>3,890</b>            |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>34,287</b>           | <b>29,217</b>           |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

  
კობა სვანიძე  
დირექტორი

  
მაია მუშლაძე  
მთავარი ბუღალტერი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/<br>(დაუფარავი<br>ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>11,567</b>         | <b>18,476</b>                                     | <b>30,043</b>   |
| სულ წლის შემოსავალი              | -                     | 3,838                                             | 3,838           |
| განაწილებული დივიდენდი           | -                     | (8,554)                                           | (8,554)         |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>11,567</b>         | <b>13,760</b>                                     | <b>25,327</b>   |
| სულ წლის შემოსავალი              | -                     | 7,804                                             | 7,804           |
| განაწილებული დივიდენდი           | -                     | (2,648)                                           | (2,648)         |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>11,567</b>         | <b>18,916</b>                                     | <b>30,483</b>   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

კობა სვანი  
დირექტორი

მაია შუმლაძე  
მთავარი ბუღალტერი



სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება GAG

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
ათას ლარში

|                                                                         | შენიშვნა | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| მოგება მოგების გადასახადამდე                                            |          | 8,271          | 4,949          |
| არაფულადი კორექტირებები:                                                |          |                |                |
| სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი/(ამოღება)            | 9        | -              | (535)          |
| მარაგების გაუფასურების ზარალის/(ამოღება)                                | 8        | -              | 291            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                    | 7        | 1,316          | 1,183          |
| ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან                                 |          | 693            | (1,832)        |
| <b>საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                |          | <b>10,280</b>  | <b>4,056</b>   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                            | 9        | (22)           | 736            |
| საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება                                   |          | 232            | (552)          |
| მარაგების შემცირება / (ზრდა)                                            | 8        | (5,285)        | 2,438          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                         | 12       | (1,070)        | 3,173          |
| <b>გადახდილი მოგების გადასახადი</b>                                     |          | <b>(467)</b>   | <b>(1,111)</b> |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>                        |          | <b>3,668</b>   | <b>8,740</b>   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                              |          |                |                |
| გადახდები ძირითად საშუალებებზე                                          |          | (761)          | (232)          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                         |          | (69)           | (64)           |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული</b>         |          | <b>(830)</b>   | <b>(296)</b>   |
| საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული                   |          |                |                |
| გაცემული დივიდენდები                                                    |          | (2,648)        | (8,554)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>                         |          | <b>(2,648)</b> | <b>(8,554)</b> |
| წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში                               |          | 190            | (110)          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში                             |          | 249            | 242            |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთებზე |          | (67)           | 117            |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                           |          | <b>372</b>     | <b>249</b>     |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 ოქტომბერს.

კობა სვანი  
დირექტორი

მაია მუმლაძე  
მთავარი ბუღალტერი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

- გამაფრთხილებელი სისტემის გაუმჯობესება ხარისხის კონტროლისა და სურსათის უსაფრთხოების გასაუმჯობესებლად, დამხმარე მოწყობილობების საავარიო სიგნალიზაციით.

#### 6. რისკის მიმოხილვა

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

##### 6.1. დებიტორული დავალიანება

დებიტორული თანხების ამოღების რისკი 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, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა ამ რისკის მაღალი კონცენტრაცია ვაჭრობასთან და სხვა დებიტორებთან მიმართებაში, ამ რისკის ეფექტური მართვის გამო (31/12/2021 წლის მდგომარეობით, ვადაგადაცილებული დავალიანების წილმა შეადგინა 4% 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.)

##### 6.2. სხვა რისკები

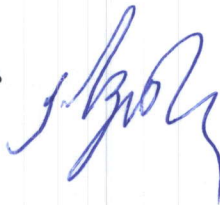
სხვა მნიშვნელოვანი რისკები შეიძლება იყოს კონკურენტი საწარმოების ბაზარზე გაძლიერება და მათ მიერ ფასების შემცირების პოლიტიკის განხორციელება, კომპანიის შიდა პროცესების და წარმოების პროცესების დარღვევა / წარუმატებლობა, აგრეთვე პროდუქციის ხარისხის გაუარესება. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტორი წარმოადგენს სპეციფიკურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სს კავკასიან პეტ კომპანიის საქმიანობასთან, რომელსაც კომპანიის მენეჯმენტი ყურადღებით აკონტროლებს და დაუყოვნებლად პასუხობს ნებისმიერ მათგანს.

#### 7. კვლევა

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.

გენერალური დირექტორი

სვანი კობა





- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

#### დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს“ალგი აუდიტი“-ს სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი  
2022 წლის 18 ოქტომბერი  
თბილისი, საქართველო

