



Tax • Audit • Consulting

შპს კაპროლ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კაპაროლ ჯორჯია“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კაპაროლ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს ფასს”-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისათვის.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მამუკა მარდალეიშვილი
შპს თიემსი
03 მაისი, 2023
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	5	39,585,556	31,927,171
ამონაგების თვითღირებულება	6	(20,574,933)	(17,621,445)
საერთო მოგება/(ზარალი)		19,010,623	14,305,726
მიწოდების ხარჯი	7	(2,121,272)	(1,902,801)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(3,998,003)	(3,466,234)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(686,163)	(635,116)
სხვა საერთო ხარჯები	8	(3,859,395)	(3,203,609)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		8,345,790	5,097,966
ფინანსური შემოსავალი	9	287,354	81,966
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	(833,619)	4,990,862
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		7,799,525	10,170,794
მოგების გადასახადის ხარჯი		(557,276)	(723,481)
წლის მოგება/(ზარალი)		7,242,249	9,447,313
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		7,242,249	9,447,313

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:

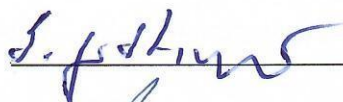
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
ამონაგები	5	39,585,556	31,927,171
ამონაგების თვითღირებულება	6	(20,574,933)	(17,621,445)
საერთო მოგება/(ზარალი)		19,010,623	14,305,726
მიწოდების ხარჯი	7	(2,121,272)	(1,902,801)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(3,998,003)	(3,466,234)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(686,163)	(635,116)
სხვა საერთო ხარჯები	8	(3,859,395)	(3,203,609)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		8,345,790	5,097,966
ფინანსური შემოსავალი	9	287,354	81,966
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	(833,619)	4,990,862
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		7,799,525	10,170,794
მოგების გადასახადის ხარჯი		(557,276)	(723,481)
წლის მოგება/(ზარალი)		7,242,249	9,447,313
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		7,242,249	9,447,313

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	4,129,839	3,980,310
არამატერიალური აქტივები	11	15,968	21,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,145,807	4,001,494
 მარაგები	12	7,651,005	6,974,016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	4,295,742	4,127,666
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	13,030,791	9,233,362
სულ მოკლევადიანი აქტივები		24,977,538	20,335,044
 სულ აქტივები		29,123,345	24,336,538
 საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		599,780	599,780
გაუნაწილებელი მოგება		25,054,814	20,970,458
სულ საკუთარი კაპიტალი		25,654,594	21,570,238
 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	3,436,664	2,659,836
საგადასახადო ვალდებულებები		32,088	106,464
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,468,752	2,766,300
 სულ ვალდებულებები		3,468,752	2,766,300
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		29,123,345	24,336,538

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	599,780	15,622,869	16,222,649
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	9,447,312	9,447,312
დივიდენდები	-	(4,099,723)	(4,099,723)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	599,780	20,970,458	21,570,238
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	7,242,250	7,242,250
დივიდენდები	-	(3,157,894)	(3,157,894)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	599,780	25,054,814	25,654,594

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2022 ლარი	2021 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	45,917,691	43,193,630
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(26,019,522)	(24,443,705)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(3,131,852)	(2,702,194)
გადახდილი გადასახადები	(8,211,798)	(6,548,369)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	8,554,519	9,499,362
ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა	(761,372)	(617,100)
მიღებული პროცენტები	286,995	81,966
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(474,377)	(535,134)
გადახდილი დივიდენდები	(3,157,894)	(4,099,723)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,157,894)	(4,099,723)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	4,922,249	4,864,505
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(1,124,820)	(1,408,894)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,233,362	5,777,751
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,030,791	9,233,362

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კაპაროლ ჯორჯია“ დაფუძნდა 2005 წლის 17 იანვარს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 202248503, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი სამგორის რ-ნი, ზემო ალექსეევკის დასახლება. კომპანიის დამფუძნებელი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ლაკუფა ლაქები და საღებავები BHRB 89837B141, ხოლო თავის მხრივ ლაკუფა ლაქები და საღებავების დამფუძნებლები არიან LACUFA Beteiligungs GmbH 94.5% წილის მფლობელი, ხოლო 5.5 % წილს ფლობს DAW SE (Deutsche Amphibolin Werke). ეს უკანასკნელი, ევროპის ბაზარზე წარმოდგენილია 1895 წლიდან და დღეისათვის, სიდიდით, ევროპაში მესამე ადგილზეა სამშენებლო საღებავების წარმოებისა და გაყიდვის მიმართულებით. DAW SE თავის მხრივ არის LACUFA Beteiligungs GmbH -ის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი. DAW SE - ს 100 პროცენტის წილის მფლობელია გერმანული კომპანია Murjahn SE & Co Familien KG, რომლის დამფუძნებლები და 100% წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები Dr. Klaus Murjahn და Dr. Ralf Murjahn.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2022 წლის თებერვალში რუსეთის უკრაინაზე სამხედრო თავდასხმამ ამ ორ ქვეყანას შორის სრულმასშტაბიანი ომი გამოიწვია, რის შედეგადაც ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. აღნიშნულმა პროცესებმა გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და მსოფლიოს დანარჩენ ქვეყნებში.

უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან და ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს იგი ზოგადად საქართველოს ეკონომიკაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალყურს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს კომპანიასა და ზოგადად ეკონომიკაში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე შექმნილ ახალ ვითარებას კომპანიაზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

ვალუტის გაცვლითი კურსები

	31.12.2022	31.12.2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040

ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი პროდუქციის და ნედლეულის რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს ადგილობრივ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაციას, როგორც კომპანიის კუთვნილ შოურუმში, ასევე დისტრიბუციის ქსელის მეშვეობით.

ექსპორტი

კომპანიას ექსპორტზე გააქვს ლაკ-საღებავები აზერბაიჯანში, ბელარუსსა და სომხეთში.

დ) გადასახადებიმიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის

კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

განსაზღვრულია თითოეული ჯგუფის სალიკვიდაციო ღირებულება (თავდაპირველი საბალანსო ღირებულების %) შემდეგი ნორმებით:

- შენობა-ნაგებობები 5 %
- მანქანა-დანადგარები, აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი 3.5 %
- სატრანსპორტო საშუალებები 4 %
- არამატერიალური აქტივები, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და სხვა მსგავსი აქტივები 0%
- უძრავი გარე მოწყობილობები 4%

ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება თავდაპირველ ღირებულებაზე სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლების შედეგად მიღებულ სიდიდეზე შემდეგი ნორმებით:

- შენობა-ნაგებობები 4 %
- მანქანა-დანადგარები, აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20 %
- სატრანსპორტო საშუალებები 20 %
- არამატერიალური აქტივები, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და სხვა მსგავსი აქტივები 15%
- უძრავი გარე მოწყობილობები 8%

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ვ) იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „FIFO“ მეთოდის გამოყენებით.

თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია

ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განიცემული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	38,141,606	30,986,594
შემოსავალი რეალიზაციიდან ტარა, ნედლეული	288,594	340,295
შემოსავალი ექსპორტიდან	1,284,810	689,591
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(152,293)	(103,683)
სხვა შემოსავალი	22,839	14,374
	39,585,556	31,927,171

6. ამონაგების თვითღირებულება

	2022	2021
	ლარი	ლარი
თვითღირებულება პროდუქციის რეალიზაციიდან	20,297,460	17,280,371
თვითღირებულება ტარა, ნედლეულის რეალიზაციიდან	277,473	341,074
	20,574,933	17,621,445

7. მიწოდების ხარჯები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
სარეკლამო ხარჯი	633,363	615,903
ავტომობილების დაზღვევა	24,985	22,073
ავტომობილების რემონტი	61,761	96,030
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	579,102	440,636
საწვავის ხარჯი	188,815	131,649
მიწოდების სხვა ხარჯი	633,246	596,510
	2,121,272	1,902,801

8. სხვა საერთო ხარჯები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
როიალტი	1,010,771	864,277
საიჯარო ქირა	577,214	604,646
მომსახურების ხაჯები	400,467	181,051
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	283,638	258,314
მივლინების ხარჯი	227,567	277,347
საკონსულტაციო ხარჯები	211,877	135,142
წარმომადგენლობითი ხარჯი	200,611	46,497
კომუნალური ხარჯები	189,174	151,506
მოგების გადასახადის ხარჯი	105,066	101,498
კომუნიკაციის ხარჯები	84,240	74,500

ბანკის საკომისიო	59,091	49,296
საპენსიო ხარჯი	52,131	43,438
სამეურნეო ხარჯი	48,285	30,093
საწევრო გადასახადის ხარჯი	43,594	44,471
დაზღვევის ხარჯი	41,520	38,372
ქონების გადასახადი	41,112	40,639
დაცვის ხარჯი	24,326	24,318
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	258,711	238,204
	3,859,395	3,203,609

9. ფინანსური შემოსავლები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს საბანკო, შემნახველ ანგარიშებზე დარიცხულ, საპროცენტო, სარგებელს.

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2022	2021
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციით მიღებული შედეგი.	180,350	6,736,565
დანაკლისი	(191,555)	(117,932)
ვალის პატიება	(159,894)	(160,254)
საკურსო სხვაობა	(756,756)	(1,169,394)
საექვო ვალების რეზერვი	217,201	(64,515)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(122,965)	(233,608)
	(833,619)	4,990,862

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	უძრავი გარე მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>									
2021 წლის 1 იანვარს	174,427		3,156,104	311,523	2,278,461	664,498	831,465	306,630	7,723,109
დამატებები	-	684,753	4,653	74,600	113,096	191,593	263,053	24,485	1,356,232
შიდა გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	(657,344)	-	-	(32,352)	(72,790)	(138,422)	-	(900,908)
2021 წლის 31 დეკემბერს	174,427	27,409	3,160,757	386,123	2,359,205	783,301	956,096	331,115	8,178,433
დამატებები	18,174	849,109	107,867	35,034	149,666	120,141	324,092	82,196	1,686,279
შიდა გადაცემები	-	-	-	-	(18,633)	-	-	-	(18,633)
გასვლები	-	(807,011)	-	-	(7,203)	-	(82,850)	-	(897,064)
2022 წლის 31 დეკემბერს	192,601	69,507	3,268,624	421,157	2,483,035	903,442	1,197,338	413,311	8,949,016
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>									
2021 წლის 1 იანვარს	-	-	1,030,296	71,500	1,576,362	456,116	444,780	216,334	3,795,387
ცვეთის ხარჯი	-	-	125,267	24,385	216,530	70,400	151,907	35,741	624,230
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(29,946)	(58,225)	(133,321)	-	(221,492)
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	-	1,155,563	95,885	1,762,946	468,291	463,366	252,075	4,198,125
ცვეთის ხარჯი	-	-	127,315	30,024	224,750	92,691	185,253	20,914	680,947
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(6,843)	-	(53,052)	-	(59,895)
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	1,282,878	125,909	1,980,853	560,982	595,567	272,989	4,819,177
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>									
2021 წლის 1 იანვარს	174,427		2,125,808	240,023	702,100	208,383	386,685	90,296	3,927,722
2021 წლის 31 დეკემბერს	174,427	27,409	2,005,194	290,238	596,260	315,011	492,730	79,040	3,980,310
2022 წლის 31 დეკემბერს	192,601	69,507	1,985,746	295,248	502,183	342,461	601,771	140,322	4,129,839

*კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს კომპიუტერული სააღრიცხვო პროგრამები.

12. მარაგები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
საქონელი	2,766,856	2,624,220
ნედლეული და მასალები	3,712,412	3,035,607
მზა პროდუქცია	1,109,856	1,207,486
სარეკლამო მასალები	61,881	106,703
	7,651,005	6,974,016

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,914,045	3,969,349
საექვო დებიტორული მოთხოვნები	(244,325)	(461,526)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	563,210	562,508
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	62,813	57,335
	4,295,742	4,127,666

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022	2021
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	13,029,125	9,208,670
ნაღდი ფული სალაროში	1,666	24,692
	13,030,791	9,233,362

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022	2021
	ლარი	ლარი
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	3,392,105	2,556,505
სხვა ვალდებულებები	30,631	83,871
მიღებული ავანსები	13,928	19,460
	3,436,664	2,659,836

16. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2022			
გაყიდვები	-	-	384,702
შესყიდვები	-	-	25,637,924
გამოცხადებული დივიდენდები	3,157,894	-	-
გადახდილი დივიდენდები	3,157,894	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	730,606	-
გადახდილი ხელფასები	-	730,606	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,470,273
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	2,822,632

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2021			
გაყიდვები	-	-	6,863,644
შესყიდვები	-	-	19,322,547
გამოცხადებული დივიდენდები	4,099,723	-	-
გადახდილი დივიდენდები	4,099,723	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	714,706	-
გადახდილი ხელფასები	-	714,706	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	2,024,373

17. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

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

18. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

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

ფინანსური აქტივები:

	2022	2021
	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,669,720	3,507,823
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,030,791	9,233,362
	16,700,511	12,741,185

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

2022	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,422,736	-	3,422,736

2021	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,640,376	-	2,640,376

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის

მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2022				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,573,720	-	2,096,000	3,669,720
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,264,714	4,220,722	7,545,355	13,030,791
	2,838,434	4,220,722	9,641,355	16,700,511
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	402,907	2,905,097	128,660	3,436,664
	402,907	2,905,097	128,660	3,436,664
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,435,527	1,315,625	9,512,695	13,263,847
	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2021				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,503,947	-	2,003,876	3,507,823
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,658,899	3,689,055	3,885,408	9,233,362
	3,162,846	3,689,055	5,889,284	12,741,185
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	400,465	2,051,589	-	-
	400,465	2,051,589	-	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,762,381	1,637,466	5,889,284	12,741,185

19. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება პარტნიორებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 03 მაისს.

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:

ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია

19. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება პარტნიორებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

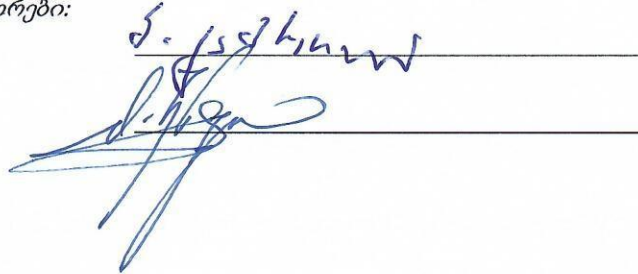
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

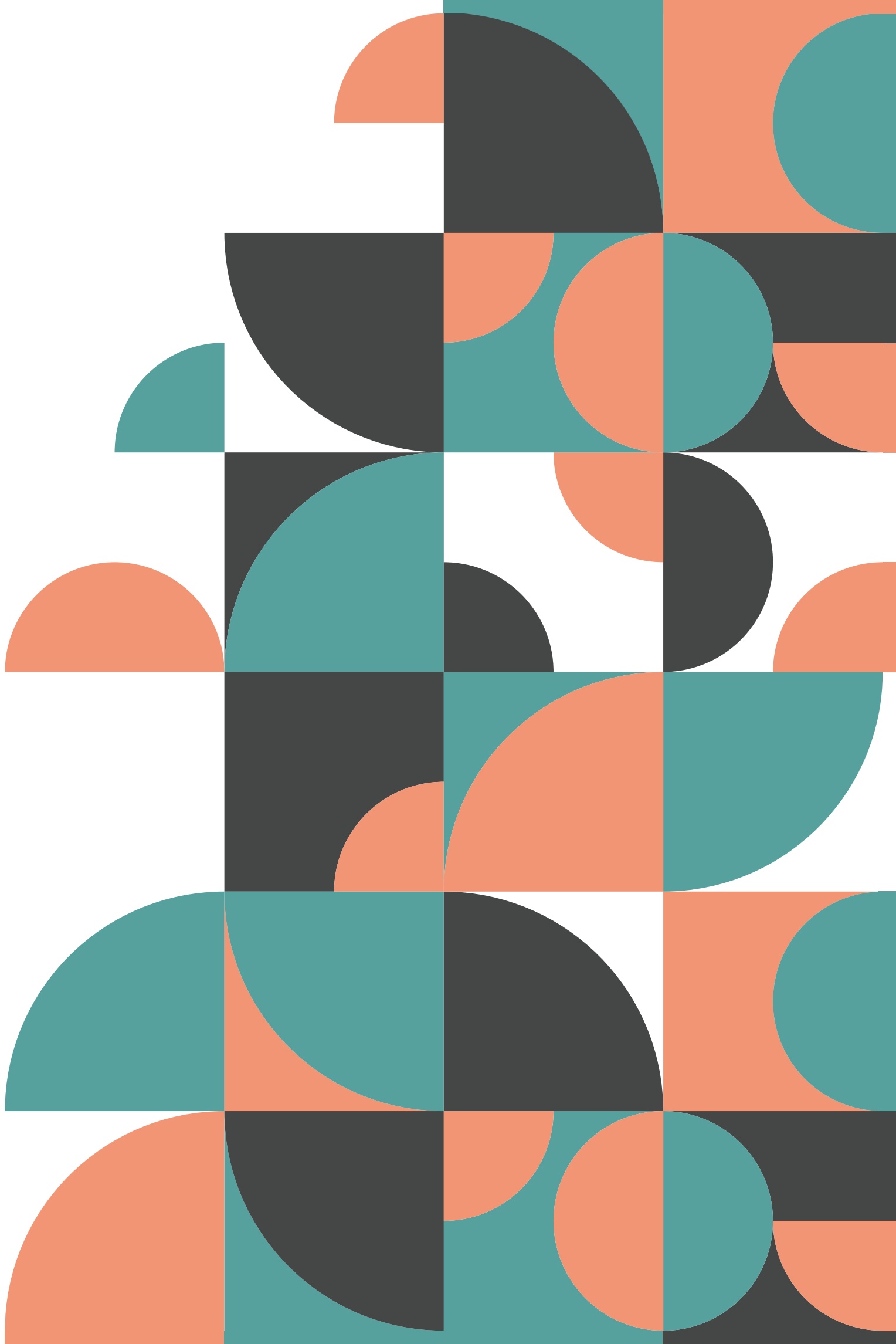
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 03 მაისს.

შპს კაპაროლ ჯორჯიას დირექტორები:
ბორის გამრეკელი

დავით შენგელია





შპს კაპაროლ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს კაპაროლ ჯორჯიას

საქმიანობის მიმოხილვა

თბილისი

2022

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „კაპაროლ ჯორჯია“ წარმოადგენს გერმანული საწარმოს შპს „ლაკუფა ლაქები და საღებავების“ 100% შვილობილ კომპანიას. შპს „კაპაროლ ჯორჯია“ დაარსდა 2005 წელს. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამშენებლო საღებავების და მშრალი ნარევების წარმოება. 2008 წელს კომპანიამ ააშენა საკუთარი ქარხანა, რომელიც აღჭურვა თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით; აღნიშნული ინვესტიციის ღირებულებამ 3 000 000 ლარს გადააჭარბა. 2015 წელს კომპანიამ ააშენა ახალი მშრალი ნარევების ქარხანა. საღებავებისა და მშრალი ნარევების წარმოება ყოველწლიურად ხასიათდება მზარდი ეფექტით; გარდა წარმოების ზრდისა, კომპანიამ მნიშვნელოვან წარმატებებს მიაღწია ბაზრის ათვისების და ბაზარზე საკუთარი სეგმენტის დაკავების კუთხით; 2021 წლის მდგომარეობით შპს კაპაროლ ჯორჯია ითვლება სამშენებლო ლაქ-საღებავებისა და მშრალი ნარევების ადგილობრივი ბაზრის ლიდერად.

კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე განსაკუთრებული მოთხოვნაა ქვეყნის შიდა ბაზარზე და მეზობელ ქვეყნებში. შპს კაპაროლ ჯორჯიას მიერ წარმოებული პროდუქციის ექსპორტი წარმატებით ხორციელდება სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის ნაწილის შეძენას კომპანია ახორციელებს საქართველოს შიდა ბაზარზე; პროდუქციის საწარმოებლად აუცილებელი დანარჩენი მასალების შეძენა კი ხორციელდება მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ესენია: გერმანია, თურქეთი, სლოვენია და სხვა.

კომპანიაში დღეისთვის დასაქმებულია 50 ადამიანი, დასაქმებულების 100% წარმოადგენს ადგილობრივ კადრებს. კომპანიის დაარსების დღიდან დასაქმებულების რაოდენობა, წარმოების სიმძლავრეების ზრდასთან ერთად თანმიმდევრულად იზრდებოდა, წლების მიხედვით კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების რაოდენობა შემდეგია:

ცხრილი № 1

წელი	დასაქმებულების რაოდენობა
2013	35
2014	34
2015	39
2016	43
2017	45
2018	48
2019	50
2020	51
2021	51
2022	50

ცხრილი № 2.

წარმოების მონაცემები: საღებავების წარმოება, გეგმის შესრულება

წელი	წარმოების გეგმის შესრულების კოეფიციენტი
2013	0,71
2014	0,98
2015	0,86
2016	0,68
2017	1,03
2018	1,12
2019	1,11
2020	0,99
2021	1,00
2022	1,03

ცხრილი № 2.

წარმოების მონაცემები: მშრალი ნარევების წარმოება, გეგმის შესრულება

წელი	წარმოების გეგმის შესრულების კოეფიციენტი
2015	0,95
2016	1,78
2017	1,44
2018	1,19
2019	0,86
2020	0,79
2021	0,79
2022	1.21

ყოველწლიურად იზრდება გაყიდვების მოცულობა, რაც განპირობებულია პროდუქციის ხარისხზე სისტემატიური ზრუნვით, მარკეტინგული სამსახურის ეფექტიანი მუშაობით, ფასების სწორად რეგულირებით, სწორი შეთავაზების უზრუნველყოფით.

(2022 წელს) 2021 წელთან შედარებით ზრუნვა გაიზარდა, რაც წარმატებად უნდა ჩაითვალოს.

ცხრილში #3 გადმოცემულია ინფორმაცია პროდუქციის რეალიზაციის შესახებ წლების ჭრილში.

ცხრილი № 3

გაყიდვების მონაცემები

წელი	რეალიზაცია მილიონი ლარი
2013	9,3
2014	11,4
2015	12,9
2016	14,8
2017	18,6
2018	23,2
2019	26,6
2020	25,2
2021	31,9
2022	39,6

2. ხარისხის კონტროლი

წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის მიზნით, შექმნილია სპეციალური ქიმიური ლაბორატორია. ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნის გათვალისწინებით. პროდუქციის წარმოების პროცესში, ყოველდღიურად - დღეში რამდენჯერმე ხდება წარმოებაში ჩაშვებული ნედლეულის და მიღებული პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორიული ანალიზი, რისი მეშვეობითაც მინიმუმამდეა დაყვანილი პროდუქციის ხარისხის მცირე გადახრის რისკიც. კომპანიაში წარმატებით არის დანერგილი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა ISO 9001:2015 სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად, მინიჭებული აქვს სერტიფიკატი (სერტიფიკატის რეგისტრაციის ნომერი: 01 100 1335043) TÜV Rheinland Cert GmbH-

ის მიერ. ხარისხის კონტროლის მაღალი სტანდარტის გათვალისწინებით, კომპანიას მსოფლიო ბაზარზე დამკვიდრებული აქვს სტაბილური და ხარისხიანი პროდუქციის მწარმოებლის რეპუტაცია.

3. სასაქონლო ნიშნები და პატენტები:

შპს „კაპაროლ ჯორჯიას“ გაფორმებული აქვს მის მიერ გამოყენებული სასაქონლო ნიშნების მესაკუთრე კომპანიასთან ხელშეკრულება სასაქონლო ნიშნების ექსკლუზიური გამოყენების უფლების შესახებ.

4. გარემოზე ზრუნვა

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის მიხედვით, კომპანია კანონმდებლობით დადგენილი წესით ახორციელებს გარემოზე ზემოქმედების მონიტორინგს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული საწარმოების ექსპლუატაციაში გაშვება ხდება მხოლოდ შესაბამისი გარემოზე ზემოქმედების ანგარიშის და ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ანგარიშის მომზადების და სათანადო წესით შეთანხმების შემდეგ. გარემოზე მავნე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით დანერგილია აირგამწმენდი მოწყობილობები და სპეციალური ფილტრები. აირგამწმენდი მოწყობილობების მუშაობა მთლიანად ავტომატიზებულია. უახლესი ტიპის მოწყობილობების გამოყენება საშუალებას იძლევა თითქმის 100%-ით გამოირიცხოს გაუთვალისწინებელი შემთხვევების შედეგად გარემოზე მავნე ზემოქმედება.

5. დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

შპს „კაპაროლ ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებული ქარხნებში დასაქმებული პირების შესასრულებელი სამუშაო, წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე, მომეტებული საფრთხის შემცველ სამუშაოს არ წარმოადგენს. კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხო პირობების დაცვას. ქარხნებში ყველა პოზიციაზე დასაქმებული პირებისთვის შემუშავებულია შესაბამისი შრომის ინსტრუქციები. ქარხანაში სამუშაოს დაწყებამდე ყველა პირი გადის სპეციალურ სწავლებას და მხოლოდ ამის შემდეგ დაიშვება სამუშაო ადგილზე. გარდა ამისა, დადგენილი პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა გადამზადება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში. ყოველი სამუშაო დღის დაწყების წინ დასაქმებულები გადიან სპეციალურ ინსტრუქტაჟს შრომის უსაფრთხოებაში. საწარმოების შენობებში განთავსებული ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა. კრიზისულ სიტუაციების მართვაზე შესაბამისი უფლებამოსილებები გადანაწილებული აქვთ სამსახურების და/ან შესაბამისი ჯგუფის ხელმძღვანელებს. ამასთან კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების პირობების დაცვის მონიტორინგის და კონტროლის მიზნით გამოყოფილია სპეციალური საკადრო ერთეულები. კომპანიაში დანერგილია სამუშაო გარემოს ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემა ISO

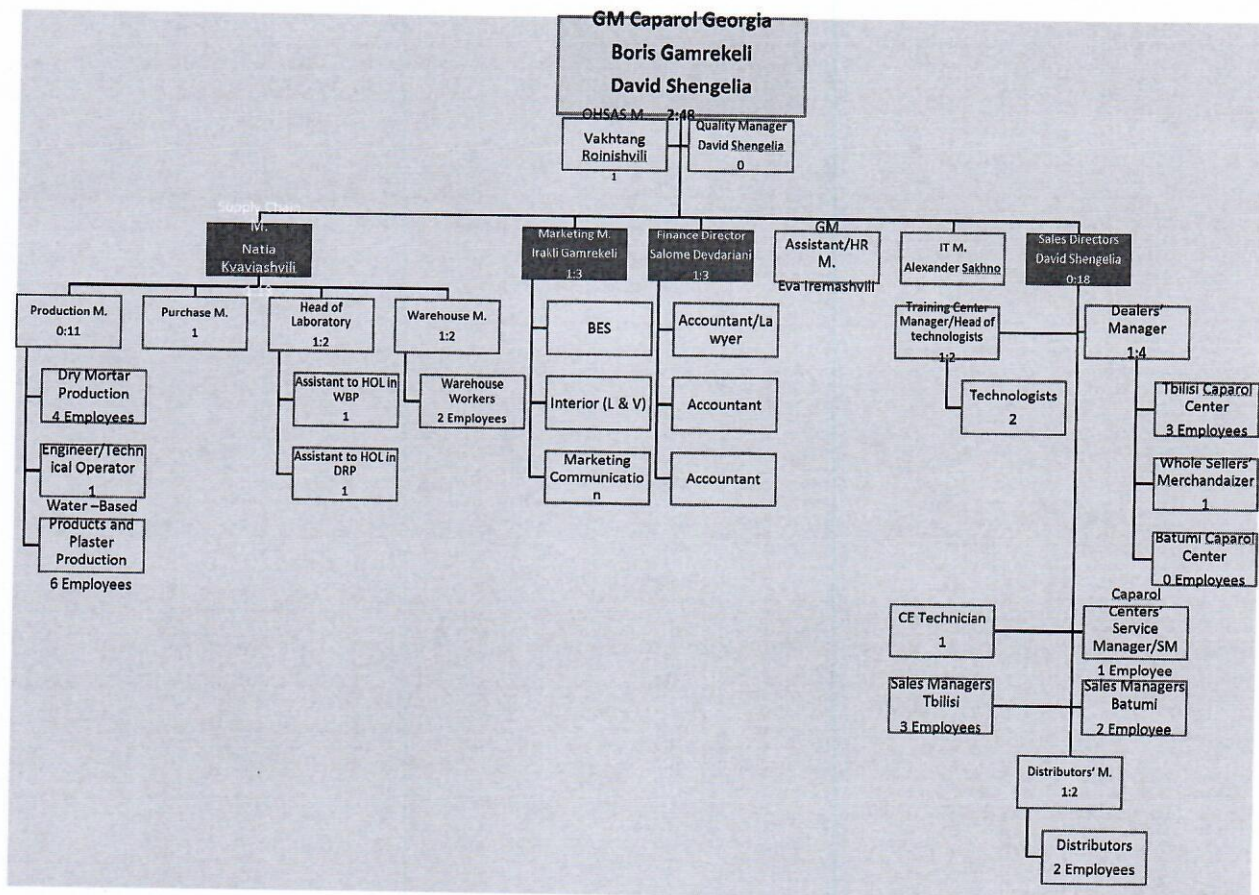
45001:2018 სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად, მინიჭებული აქვს სერტიფიკატი (სერტიფიკატის რეგისტრაციის ნომერი: 12 117 58243 TMS) TÜV SÜD Management Service GmbH-ის მიერ.

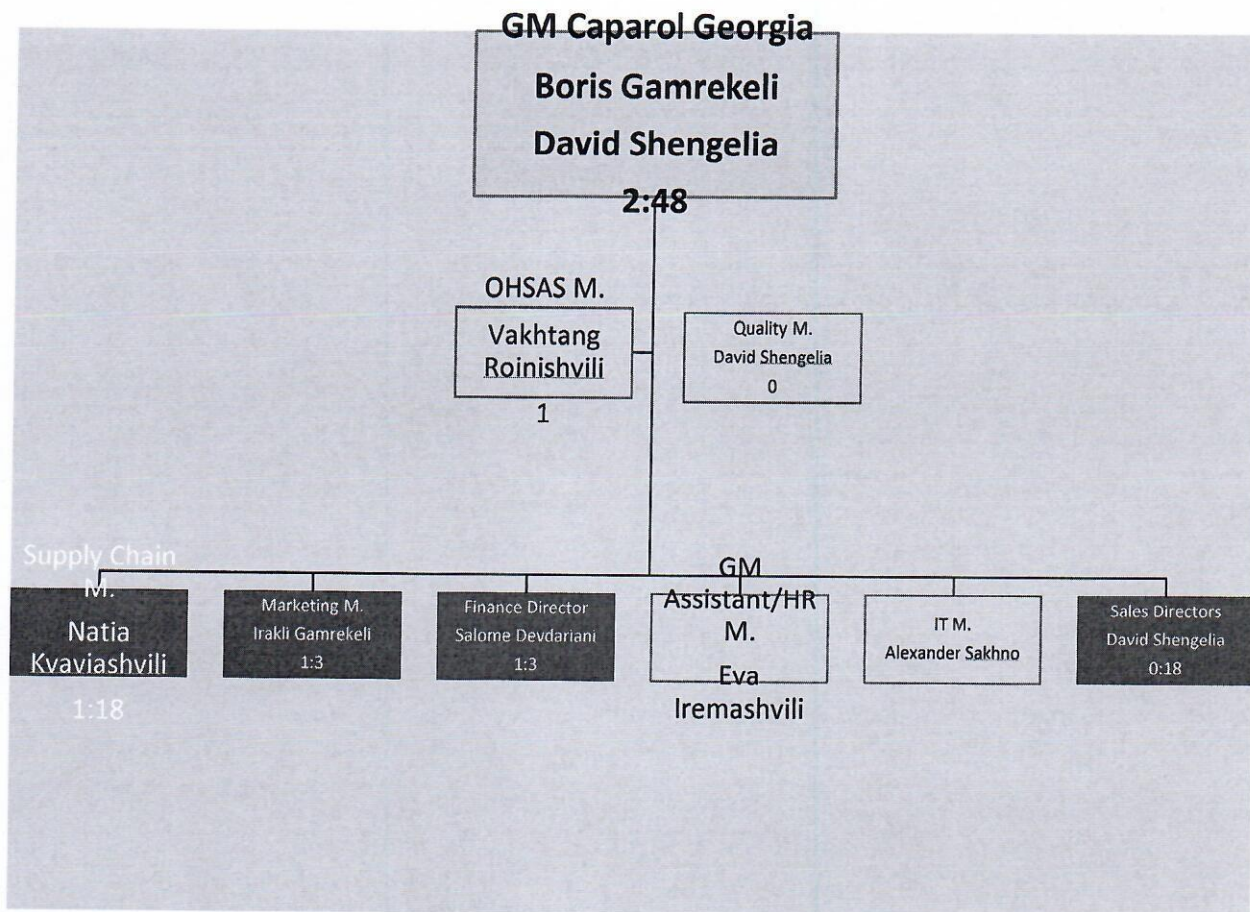
6. კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიის მართვის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისგან. სტრუქტურული ქვედანაყოფი ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს ან შესაბამისი მიმართულების კურატორ დირექტორის მოადგილეს.

ნებისმიერი სტრუქტურული ქვედანაყოფისთვის ყალიბდება შესაბამისი პროცედურული დოკუმენტაცია, რომლითაც განისაზღვრება ქვედანაყოფის და მასში შემავალი პირების უფლება-მოვალეობები და მათი საქმიანობის ინსტრუქცია.

დღეის მდგომარეობით კომპანიის სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგი სახით:





ხელმძღვანელობის უფლებამოსილება განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით.

7. განვითარების გეგმა და სტრატეგია ძირითადი რისკები და მისი პრევენციის გზები

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ეტაპობრივად ხდებოდა წარმოების სიმძლავრეების ზრდა, წარმოებისთვის საჭირო ახალი მანქანა-დანადგარების დამატების და ახალი ქარხნების მშენებლობის და/ან შეძენის საშუალებით.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმა და მისი განხორციელებისთვის საჭირო დამატებითი კაპიტალის მოზიდვის მეთოდები წარმოების ზრდის კუთხით უცვლელია. ისევე როგორც ისტორიულად, მომავალშიც გათვალისწინებულია საწარმოო სიმძლავრეების ეტაპობრივი ზრდა დამატებითი მნიშვნელოვანი ფინანსური სახსრების მოზიდვის გარეშე, კომპანიის საქმიანობის შედეგად მიღებული ფინანსური სახსრების გამოყენებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით შესაძლო რისკებს წარმოადგენს:

- პროდუქციაზე და/ან ნედლეულზე ფასების ცვლილება;
- ბაზარზე მოთხოვნის შემცირება;
- გარკვეულ ქვეყნებში შეზღუდვების შემოღების შემთხვევაში ნედლეულის მოწოდების შეფერხება.

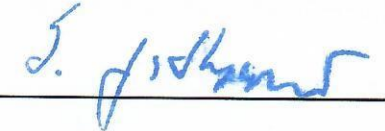
- ლარის კურსის ცვლილებები;
- ფინანსური რისკები.

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, კომპანიაში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი, რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

ისტორიული მონაცემების საფუძველზე, კომპანიის პოლიტიკა ეფუძნება ფინანსური რისკების თავიდან აცილების თვალსაზრისით. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია სწრაფად განვითარდა დამატებითი მნიშვნელოვანი ინვესტიციების გაზრდის გარეშე, შესაბამისად, დაგეგმილია იგივე პოლიტიკის გაგრძელება მომავალში.

2022 წლის მანძილზე მიწოდების ჯაჭვის წყვეტას ადგილი არ ჰქონია და ამ კუთხით, ჩვენი პროგნოზით, 2023 წლის განმავლობაშიც იგივე სურათი გვექნება.

კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არც დღეს და არც მომავალში არ ემუქრება.



დირექტორი:

ბორის გამრეკელი

31.01.2023