

შპს კასკო 2015

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 6 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი

6 სექტემბერი 2024 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 6 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი
6 სექტემბერი 2024 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს შპს კასკო 2015-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 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 2023 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 დამოუკიდებელი 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 გამოსატქმელად 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 ფუნქციონირებდმა 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.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)
ლევანი აგლაძე (რეგ. # SARAS-A-311380)

6 სექტემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	86,771,120	88,892,140
ამონაგების თვითღირებულება	6	(77,273,165)	(74,504,879)
საერთო მოგება		9,497,955	14,387,261
კომერციული ხარჯები		(183,784)	(168,987)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(2,838,485)	(2,600,309)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(347,550)	(214,871)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(2,279,087)	(2,430,204)
საოპერაციო მოგება		3,849,049	8,972,890
ფინანსური შემოსავალი	8	133,960	31,671
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	392,912	237,652
მოგება დაბეგვრამდე		4,375,921	9,242,213
მოგების გადასახადის ხარჯი		(554,099)	(530,898)
წლის მოგება		3,821,822	8,711,315
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,821,822	8,711,315

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	86,771,120	88,892,140
ამონაგების თვითღირებულება	6	(77,273,165)	(74,504,879)
საერთო მოგება		9,497,955	14,387,261
კომერციული ხარჯები		(183,784)	(168,987)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(2,838,485)	(2,600,309)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(347,550)	(214,871)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(2,279,087)	(2,430,204)
საოპერაციო მოგება		3,849,049	8,972,890
ფინანსური შემოსავალი	8	133,960	31,671
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	392,912	237,652
მოგება დაბეგრამდე		4,375,921	9,242,213
მოგების გადასახადის ხარჯი		(554,099)	(530,898)
წლის მოგება		3,821,822	8,711,315
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,821,822	8,711,315

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,626,070	2,087,321
არამატერიალური აქტივები	11	11,508	14,436
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	700,000	490,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,337,578	2,592,257
მარაგები	13	20,011,121	19,073,986
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	12	419,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	14,164,700	13,241,297
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	17,069
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	3,945,417	1,425,616
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,540,238	33,757,968
სულ აქტივები		41,877,816	36,350,225
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,531,658	5,771,658
გაუნაწილებელი მოგება		23,870,077	23,188,148
სულ საკუთარი კაპიტალი		29,401,735	28,959,806
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	12,258,863	7,386,970
საგადასახადო ვალდებულებები		217,218	3,449
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,476,081	7,390,419
სულ ვალდებულებები		12,476,081	7,390,419
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		41,877,816	36,350,225

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,014,658	17,485,255	23,499,913
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,711,315	8,711,315
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(243,000)	-	(243,000)
დივიდენდები	-	(3,008,421)	(3,008,421)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,771,658	23,188,148	28,959,806
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,821,822	3,821,822
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(240,000)	-	(240,000)
დივიდენდები	-	(3,139,895)	(3,139,895)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,531,658	23,870,077	29,401,735

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023 ლარი	2022 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	98,479,170	102,476,028
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(73,009,910)	(78,703,805)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,269,559)	(2,078,957)
გადახდილი გადასახადები	(15,906,203)	(17,377,597)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	7,293,498	4,315,669
ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა	(891,732)	161,712
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	(628,500)	(490,500)
მიღებული პროცენტები	132,810	31,671
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,387,422)	(297,117)
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	(240,000)	(243,000)
გადახდილი დივიდენდები	(3,139,895)	(3,008,421)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,379,895)	(3,251,421)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	2,526,180	767,131
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(6,380)	(700,980)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,425,616	1,359,465
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,945,417	1,425,616

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „შპს კასკო 2015“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ.: 400141627) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 23/03/2015. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, გაგრის ქ., N 2.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაყინული ხორცპროდუქტების იმპორტი, ექსპორტი, რეექსპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე საბითუმო რეალიზაცია.

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

- 70% - ლევან კაჭარავა (16001001270);
- 30% - ლევან ჭიორელი (01007005859).

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.

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

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:

	31.12.2023	31.12.2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844

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 გადაცვლა 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.

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 საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და

- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

გადასახადები

მიმდინარე 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 ფაქტობრივი 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.

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.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა ნაგებობები	50 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი
მანქანა-დანადგარები	7 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი

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.

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.

მარაგები

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. მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

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.

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.

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:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია განიხილავს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ იყენებს კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელს, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს ერგება. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

	2023	2022
	ლარი	ლარი
შემოსავალი რეალიზიციიდან	78,688,703	81,468,893
გაყიდული საქონელი (რეექსპორტი)	8,383,275	7,637,071
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(300,858)	(213,824)
	86,771,120	88,892,140

6. ამონაგების თვითღირებულება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	69,326,504	67,113,511
გაყიდული/შემენილი საქონელი (რეექსპორტი)	7,749,068	7,215,350
ხელფასი წარმოება	129,034	124,196
წარმოების ფართის იჯარა	51,812	35,821
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	10,183	9,039
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,760	3,300
ლაბორატორიული მომსახურება	2,163	2,282
საბაჟოზე აღებული ნიმუშები	641	1,380
	77,273,165	74,504,879

7. სხვა საერთო ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საქონლის შენახვა (განზაფხებული)	754,189	719,838
საწვავის ხარჯი	449,885	556,353
კომუნალური ხარჯი	268,861	197,558
მანქანების რემონტის ხარჯები	252,623	211,021
საქონლის დაცლა დატვირთვა (განზაფხებული)	143,499	90,505
საიჯარო ქირა	56,991	61,383
გამოვლენილი მარაგების დანაკლისი	56,290	33,450
სხვა საგადასახადო ხარჯი	39,156	36,076
მანქანების იჯარა	38,125	38,438
ბანკის საკომისიო	24,350	24,856
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	20,641	83,255
საკონსულტაციო და იურიდიული მომსახურება	20,000	50,896
საკანცელარიო ნივთები	13,405	12,720
კომუნიკაციის ხარჯები	6,041	7,967
რემონტის ხარჯი	5,880	6,407
დაზღვევა	3,207	6,244
სხვა ხარჯი	125,944	293,237
	2,279,087	2,430,204

8. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელს.

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2023	2022
	ლარი	ლარი
მიღებული კრედიტნოტა	266,894	-
ძირ. საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შედეგი	38,133	49,665
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(65,921)	265,362
ზარალი მარაგების დაზიანებიდან	-	(170,333)
საქველმოქმედო ხარჯი	-	(30,000)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	153,806	122,958
	392,912	237,652

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>						
2022 წლის 1 იანვარს	2,053,891	376,503	80,221	11,986	802,443	3,325,044
დამატებები	945,765	100,804	12,158	5,237	450,978	1,514,942
გასვლები	(1,743,997)	-	-	-	(142,798)	(1,886,795)
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,255,659	477,307	92,379	17,223	1,110,623	2,953,191
დამატებები	-	7,485	13,055	1,475	875,899	897,914
გასვლები	-	-	-	-	(117,595)	(117,595)
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,255,659	484,792	105,434	18,698	1,868,927	3,733,510
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>						
2022 წლის 1 იანვარს	10,384	201,297	65,577	7,608	499,204	784,070
ცვეთის ხარჯი	10,179	65,997	7,024	2,694	129,348	215,242
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(133,446)	(133,446)
2022 წლის 31 დეკემბერს	20,563	267,294	72,601	10,302	495,106	865,866
ცვეთის ხარჯი	23,175	70,135	9,722	3,440	241,908	348,380
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(106,808)	(106,808)
2023 წლის 31 დეკემბერს	43,738	337,429	82,323	13,742	630,206	1,107,438
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>						
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,235,096	210,013	19,778	6,921	615,517	2,087,321
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,211,921	147,363	23,111	4,956	1,238,721	2,626,070

11. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პატენტებსა და კომპიუტერულ პროგრამებს.

12. გაცემული სესხები

კომპანიას ურთიერთდაკავშირებულ იურიდიულ პირებზე გაცემული აქვს გრძელვადიანი სესხები 1,119,000 ლარის ოდენობით, რომელთაც ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო სარგებელი არ ერიცხება.

ამათგან ხელშეკრულების თანახმად 419,00 ლარი უნდა დაიფაროს 2024 წელს, ხოლო 700,000 ლარი 2025 წელს.

13. მარაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საქონელი გზაში	9,709,094	4,530,914
საქონელი	6,352,607	7,666,799
განუზაფხველი საქონელი	3,630,191	6,709,068
დაუმთავრებელი წარმოება	262,291	116,604
ნედლეული და მასალები	37,528	31,223
სხვა მარაგები	19,410	19,378
	20,011,121	19,073,986

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11,034,483	9,528,028
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,674,270	1,351,802
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (უცხოეთი)	1,338,398	1,025,198
მოთხოვნები გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან	1,001,059	2,201,059
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2,248	327
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	(885,758)	(865,117)
	14,164,700	13,241,297

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3,921,599	1,418,466
ნაღდი ფული სალაროში	23,818	7,150
	3,945,417	1,425,616

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	12,245,845	6,924,508
მიღებული ავანსები	12,734	441,971
გადასახდელი ხელფასები	284	20,491
	12,258,863	7,386,970

17. 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
2023			
გაყიდვები	-	-	-
შესყიდვები	-	-	2,034,543
სესხის გაცემა	-	-	828,500
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-	200,000
გადახდილი დივიდენდები	3,139,895	-	-
გადახდილი ხელფასები	-	146,625	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,000,000
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	217,226
სასესხო მოთხოვნები	-	-	1,119,000

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2022			
გაყიდვები	-	-	3,950,000
შესყიდვები	-	-	2,043,346
სესხის გაცემა	-	-	490,500
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	3,008,421	-	-
გადახდილი ხელფასები	-	132,000	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	2,200,000
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	157,782
სასესხო მოთხოვნები	-	-	490,500

18. 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.

19. 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 მიადგება. 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, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	700,000	490,500
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	419,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,490,430	11,889,495
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,945,417	1,425,616
	17,554,847	13,805,611

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულებები 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 2023 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:

	2023		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,246,129	-	12,246,129
	12,246,129	-	12,246,129

	2022		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,944,999	-	6,944,999
	6,944,999	-	6,944,999

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
31.12.2023				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	700,000	700,000
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	419,000	419,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,314,179	-	11,176,251	12,490,430
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	875,216	145,450	2,924,751	3,945,417
	2,189,395	145,450	15,220,002	17,554,847
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,456,148	354,269	435,712	12,246,129
	11,456,148	354,269	435,712	12,246,129
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(9,266,753)	(208,819)	14,784,290	5,308,718
31.12.2022				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	490,500	490,500
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,025,198	-	10,864,297	11,889,495
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	178,078	11,765	1,235,773	1,425,616
	1,203,276	11,765	12,590,570	13,805,611
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,420,816	31,307	472,385	6,924,508
	6,420,816	31,307	472,385	6,924,508
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,217,540)	(19,542)	12,118,185	6,881,103

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება პარტნიორებისთვის 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.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში აღგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 2,120,000 ლარის ოდენობით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდები 880,421 ლარის ოდენობით;
- გაცემული სესხები შემცირდა 771,075 ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ წყალტუბოს რაიონში 420,000 ლარად შეიძინა მიწის ნაკვეთი, რომელზეც იგეგმება მაცივარ-საწყობის აშენება, რათა გამარტივდეს პროდუქციის მიწოდება შესაბამის რეგიონში.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 6 სექტემბერს.

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი _____

შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში აღგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

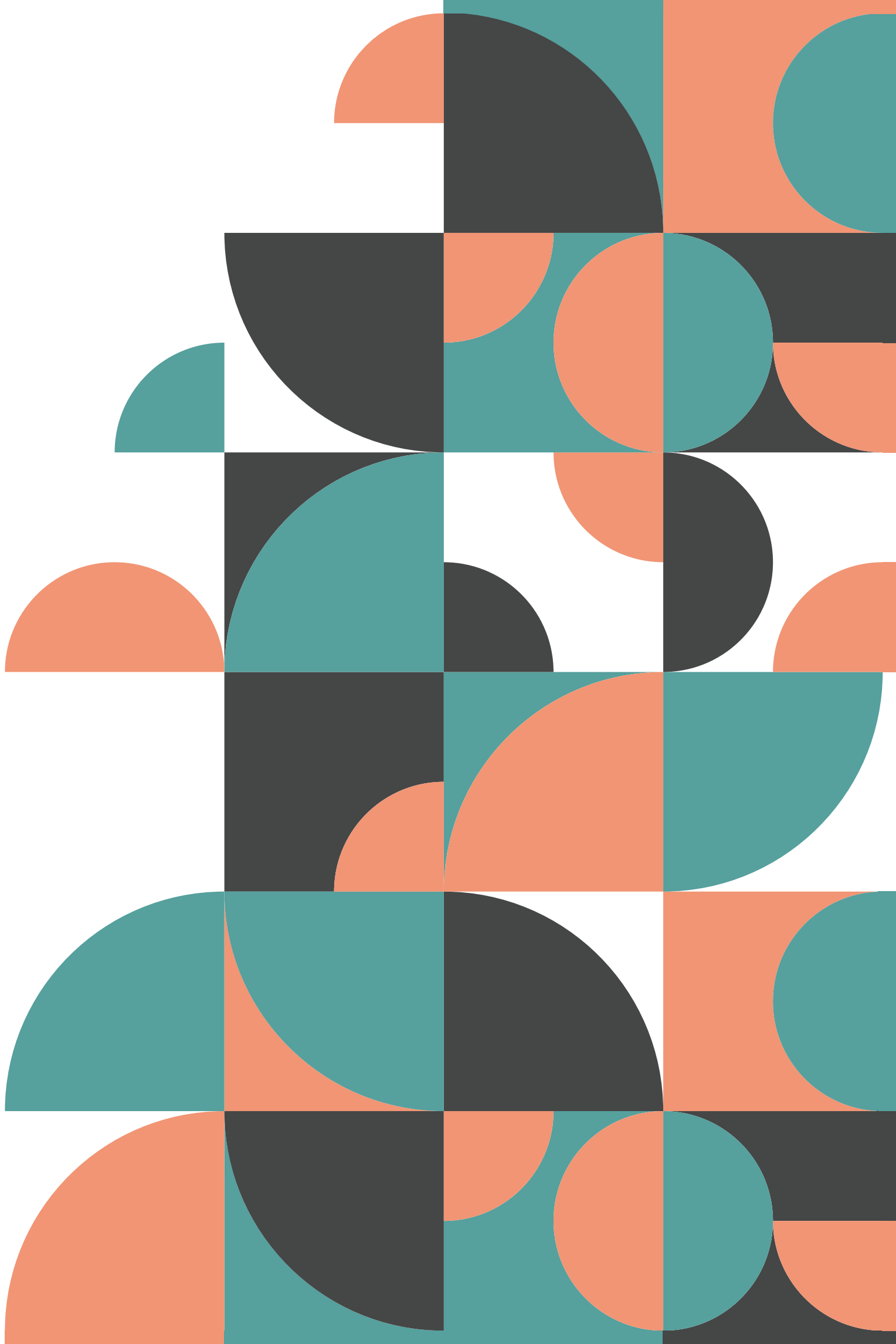
- საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 2,120,000 ლარის ოდენობით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდები 880,421 ლარის ოდენობით;
- გაცემული სესხები შემცირდა 771,075 ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ წყალტუბოს რაიონში 420,000 ლარად შეიძინა მიწის ნაკვეთი, რომელზეც იგეგმება მაცივარ-საწყობის აშენება, რათა გამარტივდეს პროდუქციის მიწოდება შესაბამის რეგიონში.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 6 სექტემბერს.

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი





შპს კასკო 2015

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 4 სექტემბერი

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	3
კომპანიის საქმიანობა, შედეგები და პოზიცია	3
ძირითადი საქმიანობის აღწერა.....	3
ბიზნეს მოდელი და გეოგრაფიული არეალი.....	4
ხორცის მომხარება საქართველოში, მამოძრავებელი ფაქტორები და პერსპექტივა.....	5
საქართველოს ხორცის ბაზრის სტრუქტურა, კომპანიის პოზიცია ბაზარზე	5
კვლევა-განვითარება	7
კომპანიის შედეგები, ფინანსური მდგომარეობა, ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები	7
უკრაინასა და რუსეთს შორის მიმდინარე საომარი მოქმედებებით გამოწვეული მოვლენების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, თანამშრომლებსა და მომხმარებლებზე.....	10
განვითარების გეგმები	12
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	12
საკრედიტო რისკი	12
ლიკვიდურობის რისკი.....	12
საბაზრო რისკი.....	13
ფასების ცვლილების რისკი მსოფლიო ბაზარზე	13
სავალუტო რისკი.....	14

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს კასკო 2015 (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2015 წლის მარტში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 400141627 საიდენტიფიკაციო კოდით. კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია: 0189, გაგრის ქუჩა 2, გლდანი-ნამალადევის რაიონი, ქ. თბილისი, საქართველო.

2022 წლის 15 მარტიდან კომპანიის დამფუძნებლები არიან 70% წილის მფლობელი ბნ. ლევან კაჭარავა (პ/ნ 16001001270) და 30% წილის მფლობელი ბნ. ლევან ჭიორელი. კომპანიის დირექტორია ბნ. მამუკა მინდიაშვილი (პ/ნ 01002011016).

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა შპს გამას (ს/კ 204425906) 35%-იან წილს, ხოლო 2022 წლის 7 მარტს მოხდა სრულად წილის რეალიზაცია.

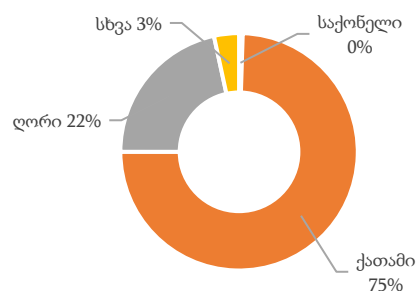
კომპანიის საქმიანობა, შედეგები და პოზიცია

ძირითადი საქმიანობის აღწერა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გაყინული ხორცპროდუქტებით ვაჭრობაა. ასორტიმენტში ძირითადად იმპორტირებული პროდუქციაა. პროდუქციის შესყიდვა შემდეგი ქვეყნებიდან ხორციელდება: უკრაინა, ბრაზილია, ჩინეთი, ამერიკის შეერთებული შტატები და სხვა.

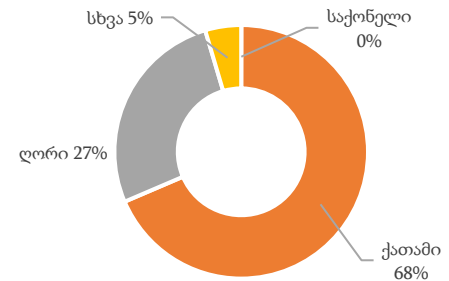
კომპანიის სასაქონლო ასორტიმენტი შემდეგია: გაყინული ქათმის ბარკალი, გაყინული ქათამი, გაყინული ღორის ხორცი, გაყინული საქონლის ხორცი და გაყინული თევზი. გაყიდვების გაშლა მთლიან გაყიდვებში პროცენტული წილის მიხედვით 2022 და 2023 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

გრაფიკი 1 – კომპანიის გაყიდვების გაშლა საქონლის ტიპის მიხედვით - 2022 წელი



წყარო: კომპანიის კალკულაცია

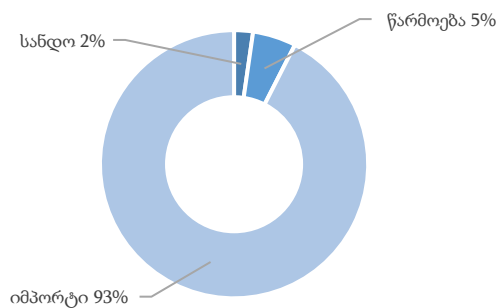
გრაფიკი 1 – კომპანიის გაყიდვების გაშლა საქონლის ტიპის მიხედვით - 2023 წელი



წყარო: კომპანიის კალკულაცია

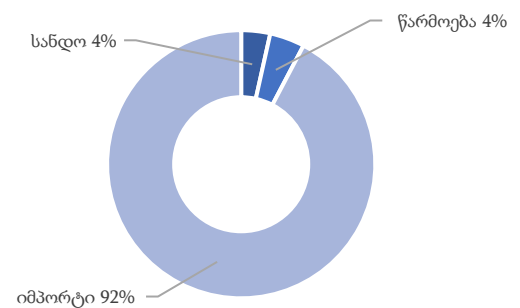
კომპანიაში ასევე ფუნქციონირებს ნახევარფაბრიკატების საწარმო, რომელიც ძირითადად იმპორტირებულ პროდუქციას აფასობს. 2017 წლის მაისიდან კომპანია ფლობს სამარკო ნიშანს - „სანდო“. სანდოს ნიშნის ქვეშ რეალიზებული პროდუქტის ნაწილი კომპანიის დაკვეთით მზადდება საქართველოს ფარგლებს გარეთ, ნაწილი კი კომპანიის ნახევარფაბრიკატების საწარმოში მზადდება. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის და სანდოს სამარკო ნიშნით წარმოებული პროდუქციის წილობრივი მონაცემები მთლიან გაყიდვებში 2022 და 2023 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

გრაფიკი 2 – კომპანიის გაყიდვების გაშლა წარმოების ტიპის მიხედვით - 2022 წელი



წყარო: კომპანიის კალკულაცია

გრაფიკი 3 – კომპანიის გაყიდვების გაშლა წარმოების ტიპის მიხედვით - 2023 წელი



წყარო: კომპანიის კალკულაცია

ბიზნეს მოდელი და გეოგრაფიული არეალი

2023 წელს პროდუქციის რეალიზაცია ძირითადად კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელით ხდებოდა. სადისტრიბუციო ქსელი 4 ლოჯისტიკური ცენტრიდან იმართებოდა თბილისში, ფოთში, თელავში და ხაშურში. ეს უკანასკნელი 2022 წლის სექტემბრიდან ამოქმედდა.

ლოჯისტიკურ ცენტრებში განთავსებულია თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილი ინდუსტრიული მაცივარი, სადაც საწყობდება კომპანიის სასაქონლო მარაგები. ამ ცენტრებიდან კომპანია საკუთარი სპეციალიზებული სატვირთო ავტომობილებით ამარაგებს 6 ათასამდე სავაჭრო ობიექტს და ათეულობით კვების დაწესებულებას და საწარმოს მთელი საქართველოს მასშტაბით.

რეგიონებს რომელსაც კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელი ამ ეტაპზე ვერ ფარავს, კომპანია პროდუქციას აწვდის საბითუმო გაყიდვებით.

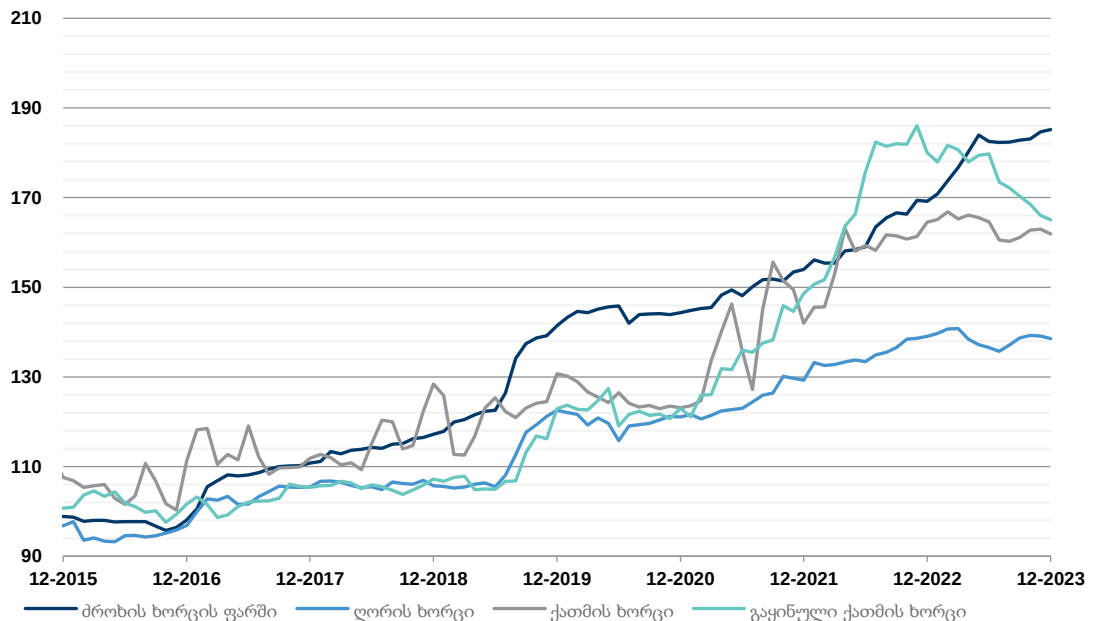
კომპანიას პროდუქცია ექსპორტზე/რე-ექსპორტზეც გააქვს. საექსპორტო ბაზარი მოიცავს სომხეთს, ყაზახეთს, თურქმენეთს და სხვა ქვეყნებს. რეექსპორტის წილი კომპანიის მთლიან გაყიდვებში 11.12% და 8.98% იყო 2022 წლის და 2023 წლის განმავლობაში შესაბამისად.

ხორცის მომხარება საქართველოში, მამოძრავებელი ფაქტორები და პერსპექტივა

2017 წლიდან 2022 წლის ჩათვლით ხორცის საშუალო წლიური მოხმარება 1 სულ მოსახლეზე საქართველოში საშუალოდ წლიურად 1.8%-ით (CAGR) იზრდებოდა და 2022 წლისთვის 38.0 კილოგრამი შეადგინა (წყარო: ჯგუფის კალკულაცია საქსტატი-ს და Galt&Taggart ინფორმაციაზე დაყრდნობით), ამ მაჩვენებლით საქართველო მცირედით აღემატება მსოფლიო მაჩვენებელს (34 კგ), მაგრამ მნიშვნელოვნად ჩამორჩება ევროპისა და ამერიკის საშუალო მაჩვენებლებს. 2022 წლის მდგომარეობით ხორცის საშუალო წლიური მოხმარება 1 სულ მოსახლეზე ევროპაში - 63 კილოგრამს, ჩრდილოეთ ამერიკის ქვეყნებში - 99.0 კილოგრამს, ხოლო ლათინურ ამერიკასი - 61 კგ შეადგენს (წყარო: გაეროს სურსათისა და სოფლის მეურნეობის ორგანიზაცია - FAO).

ხორცის მოხმარების ძირითადი მამოძრავებელი მოსახლეობის შემოსავლებია. ბოლო ათწლეულის განმავლობაში ქართული ეკონომიკა სტაბილურად იზრდებოდა, მათ შორის შინამეურნეობების საშუალო თვიური შემოსავლები 2023 წელს წინა წელთან შედარებით 18.4%-ით არის გაზრდილი და 1722 ლარი შეადგინა (წყარო: საქსტატი). იგივე პერიოდში მნიშვნელოვნად გაიზარდა ხორცის ფასები. გრაფიკზე ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის ტიპის მიხედვით გაშლილი საქართველოს ხორცის ფასების ინდექსი 2015 წლიდან 2023 წლის ჩათვლით.

გრაფიკი 4 – სამომხმარებლო ფასების ინდექსი (01.2015 = 100), გაშლილი პროდუქციის ტიპის მიხედვით



წყარო: კომპანიის კალკულაცია საქსტატი-ს მონაცემებზე დაყრდნობით

2020 წელს კოვიდ პანდემიის შედეგად შექმნილი კრიზისის შემდეგ, 2021 წლიდან დაიწყო მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება როგორც შინამეურნეობების საშუალო თვიურ შემოსავლებში, ასევე შესაბამისად მოხმარების მაჩვენებლებში და გადაასწრო

პანდემიამდელ მაჩვენებლებს. კომპანიის მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ საქართველოს ეკონომიკის რეალური ზრდა გაგრძელდება და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში გადაითარგმნება შინამეურნეოების შემოსავლების ზრდაში, მოსახლეობის ცხოვრების დონე გაუმჯობესდება და ხორცის მოხმარება წლიურად 5%-ით გაიზრდება.

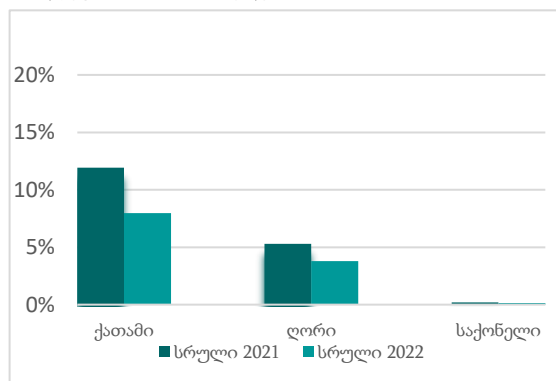
გრძელვადიან პერსპექტივაში ხორცის საშუალო წლიური მოხმარება მიუახლოვდება აღმოსავლეთ ევროპის საშუალო მაჩვენებელს, რაც საშუალოდ 1 სულ მოსახლეზე წლიურად 72 კილოგრამია.

საქართველოს ხორცის ბაზრის სტრუქტურა, კომპანიის პოზიცია ბაზარზე

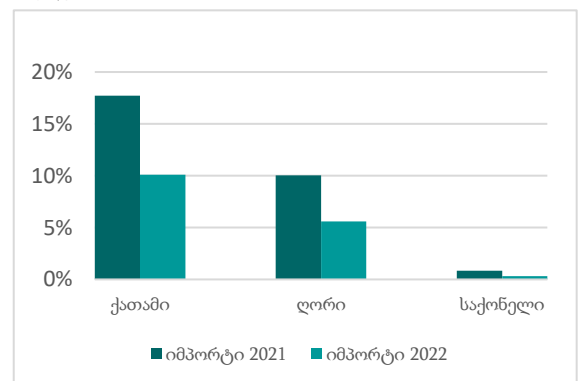
საქართველოში ხორცის მოხმარების ნახევარი ადგილობრივი წარმოებით კმაყოფილდება, რომელშიც დიდი წილი უკავია შინამეურნეოებს, ხოლო დანარჩენი 50% უჭირავს იმპორტს. კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად უზრუნველყოს საბაზრო დეფიციტის შევსება იმპორტირებული პროდუქციით და გაზარდოს საკუთარი წილი საქართველოს ხორცის ბაზარზე. 2022 წელს ხორცის იმპორტმა შეადგინა 162 .1 მლნ ლარი შეადგინა, საიდანაც კომპანიის წილი შეადგენდა 13.8 %-ს, ხოლო ამავე პერიოდისთვის მთლიანი ხორცის ბაზრის 9.5%-ს.

პროდუქციის ტიპის მიხედვით გაშლილი კომპანიის საბაზრო წილები 2021 და 2022 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

გრაფიკი 5 – კომპანიის საბაზრო წილი საქართველოს ხორცის ბაზარზე მთლიანად (იმპორტი და ადგილობრივი წარმოება) 2020 და 2021 წლებისთვის, გაშლილი პროდუქციის ტიპის მიხედვით



გრაფიკი 6 – კომპანიის საბაზრო წილი საქართველოს იმპორტირებული ხორცის ბაზარზე 2020 და 2021 წლებისთვის, გაშლილი პროდუქციის ტიპის მიხედვით



წყარო: კომპანიის კალკულაცია UN COMTRADE-ის და საქსტატი-ს მონაცემებზე დაყრდნობით

გარდა ადგილობრივ ბაზარზე ოპერირებისა, კომპანია ახორციელებს რეექსპორტს მეზობელ და პოსტ საბჭოთა ქვეყნებში. 2022 წელს გაიზარდა საქართველოდან ხორცის ექსპორტმა 25.9 მლნ კგ და 45.8 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, საიდანაც კომპანიის წილი რაოდენობრივ მოცულობაში 6.9%-ია.

კვლევა-განვითარება

კომპანია მუდმივ რეჟიმში იკვლევს ბაზარზე არსებულ ტენდენციებსა და მოთხოვნებს. საბაზრო მოთხოვნიდან გამომდინარე ხდება ახალი პროდუქტების სპეციფიკაციების შემუშავება და შეთავაზება ბაზრისთვის. აღნიშნული ეხება კომპანიის ნახევარფაბრიკატების საწარმოში ადგილობრივი ბაზრისთვის დამზადებული პროდუქციას. სხვა კვლევა-განვითარების სამუშაოებს კომპანია არ აწარმოებს.

კომპანიის შედეგები, ფინანსური მდგომარეობა, ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ რეჟიმში აკონტროლებს კომპანიის მომგებიანობის, ლიკვიდურობის და სხვა მაჩვენებლებს, რათა უზრუნველყოს მოგების მაქსიმიზაცია და კომპანიის რესურსების ოპტიმალური გამოყენება მოკლევადიანი და გრძელვადიანი მიზნების მისაღწევად.

2023 წელი კომპანიამ 3'821'822 ლარის ოდენობის წმინდა მოგებით დაასრულა, რაც წინა, 2022 წლის წმინდა მოგებასთან შედარებით 56%-ით შემცირებული მონაცემია. ძირითადი მიზეზი ხორცის საერთაშორისო ბაზარზე ფასების ზრდა და ლარის გაცვლითი კურსის რყევებია.

2023 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 111 ადამიანი (თანამშრომელთა საშუალო თვიური რაოდენობა წლის განმავლობაში) რაც აღემატება წინა, 2022 წლის დასაქმებულთა საშუალო თვიურ რაოდენობას (102 ადამიანი), მატება გამოიწვია 2022 წლის შემოდგომაზე ახალი ლოჯისტიკური ცენტრის გახსნამ ხაშურში.

ცხრილებში ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ძირითადი მაჩვენებლები მენეჯმენტის კომენტარებით, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით სრულად აღწერს 2023 წლის განმავლობაში განვითარებულ მნიშვნელოვან მოვლენებს და კომპანიის მიერ მიღებულ შედეგებს. აღსანიშნავია, რომ კომპანიის გაყიდვები რაოდენობრივ მოცულობაში წინა წელთან შედარებით გაზრდილია, ხოლო ამონაგები მინიმალურიად შემცირდა, თუმცა მნიშვნელოვნად არის შემცირებული საერთო მოგება, რაც გამოწვეულია იმპორტირებულ საქონელზე ფასების და შესაბამისად რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ზრდით.

მომგებიანობის მაჩვენებლები

ცხრილი 1	2023	2022	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
ამონაგები ადგილობრივი გაყიდვებიდან	78,387,845	81,255,069	-3.5%	2023 წელს შემცირდა ადგილობრივ ბაზარზე კომპანიის ამონაგები, ხოლო რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება გაიზარდა, რაც გამოწვეული იყო მსოფლიო ბაზარზე ხორცზე ფასების ზრდით და ტრანსპორტირების დანახარჯების გაზრდით.
ადგილობრივად გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(69,524,097)	(67,289,529)	3.3%	
საერთო მარჟა ადგილობრივი გაყიდვებიდან	11.3%	17.2%	-34.2%	
ამონაგები რეექსპორტზე გაყიდვებიდან	8,383,275	7,637,071	9.8%	2023 წელს საგრძნობლად გაიზარდა რეექსპორტიდან ამონაგების მარჟა წინა საანგარიშო პერიოდთან შედარებით, რაც განაპირობა ფასების ზრდამ.
რეექსპორტზე გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(7,749,068)	(7,215,350)	7.4%	
საერთო მარჟა რეექსპორტზე გაყიდვებიდან	7.6%	5.5%	37%	
პერსონალის ხარჯების თანაფარდობა ადგილობრივ რეალიზაციასთან	3.6%	3.2%	13.2%	
საერთო ხარჯების თანაფარდობა ადგილობრივ რეალიზაციასთან	2.9%	3.0%	-2.8%	
EBITDA (წმინდა მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და ფინანსურ შემოსავლებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებამდე)	4,307,882	9,155,785	-52.9%	
EBITDA-ს მარჟა	5.0%	10.3%	-51.8%	
წმინდა მოგების თანაფარდობა მთლიან აქტივებთან	9.1%	24.0%	-61.9%	

ეფექტურობის მაჩვენებლები

ცხრილი 2	2023	2022	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
აქტივების ბრუნვა (ამონაგების თანაფარდობა მთლიანი აქტივებთან)	2.1	2.4	-15.3%	
სასაქონლო მარაგების ბრუნვა (ამონაგების თვითღირებულების თანაფარდობა საშუალო სასაქონლო მარაგებთან)	4.0	4.5	-11.4%	წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, როგორც აქტივების, ასევე სასაქონლო მარაგებისა და სავაჭრო დებიტორების ბრუნვა. მცირედით გაზრდილია კლიენტებთან და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების ვადები. ცვლილებები ნორმის ფარგლებშია და არ არღვევს კონტრაქტუალური გადახდის პირობებს.
სავაჭრო დებიტორების ბრუნვა (ამონაგების თანაფარდობა საშუალო სავაჭრო დებიტორებთან)	8.4	9.7	-13.2%	
სავაჭრო დებიტორების დღეები	43.2	37.5	15.2%	
სასაქონლო მარაგების დღეები	54.1	48.2	12.3%	
სავაჭრო კრედიტორების დღეები	45.3	32.4	39.9%	
ფულად გარდაქმნის ციკლი	52.1	45.9	-2.4%	

ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

ცხრილი 3	2023	2022	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან	3.1	4.6	-32.4%	
სწრაფი თანაფარდობა (მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან სასაქონლო მარაგების გარეშე)	1.5	2.0	-25.3%	მაჩვენებელი არსებითად შემცირებულია

კაპიტალის და ფინანსური კრედიტუნარიანობის მაჩვენებლები

ცხრილი 4	2023	2022	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
მთლიანი ვალდებულებების თანაფარდობა საუთარ კაპიტალთან	0.4	0.3	-16.3%	2023 წლის ბოლოს კომპანიას სასესხო ვალდებულებები არ ჰქონდა. ჯამური ვალდებულებების მაჩვენებელი არ შეცვლილა. კაპიტალი შეივსო 2023 წლის წმინდა მოგებით. საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 240'000 ლარით. წლის განმავლობაში მოხდა 3'139'895 ლარის დივიდენდის განაწილება.
სასესხო ვალდებულებების თანაფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-	-	-	
EBITDA-ს თანაფარდობა საპროცენტო ხარჯებთან	-	-	-	

*უკრაინასა და რუსეთს შორის მიმდინარე საომარი მოქმედებებით გამოწვეული
მოვლენების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, თანამშრომლებსა და
მომხმარებლებზე*

2022 წლის დასაწყისში უკრაინასა და რუსეთს შორის საომარი მოქმედებების დაწყებამ მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და საკვები პროდუქტების ბაზარზე. აღნიშნული გარემოებები გარკვეულ ზემოქმედებას ახდენს კასკო 2015-ის საქმიანობაზეც. უკრაინას, რომელიც ხორც-პროდუქტების ერთ-ერთი მსხვილი ექსპორტიორია მსოფლიოში, მნიშვნელოვანი წილი უკავია კასკოს მომწოდებლებშიც. უკრაინული პროდუქციის წილი კომპანიის გაყიდვებში შეადგენს საშუალოდ 9%-ს, მინიმალური წილი უკავია ბელორუსიას, რომელიც ომის შედეგად საერთაშორისო სანქციების ქვეშ აღმოჩნდა. ამ პერიოდში მართალია უკრაინული საქონლის მოწოდება არ შეფერხებულა, თუმცა მნიშვნელოვნად გაიზარდა ფასები, როგორც უკრაინულ, ასევე სხვა ქვეყნების პროდუქციაზე. ამასთან გაიზარდა ტრანსპორტირების ხარჯები, რაც გამოწვეული იყო ერთის მხრივ ლოჯისტიკურ პრობლემებთან უკრაინიდან საქონლის მოწოდებაზე, ხოლო მეორეს მხრივ საწვავის ფასების ზრდისგან დაწესებული სანქციების პირობებში. აღსანიშნავია, რომ კომპანიის მომწოდებლების ბაზარი საკმაოდ დივერსიფიცირებულია, რაც საშუალებას იძლევა, რომ მოწოდების ჯაჭვი იყოს უწყვეტი და მოწოდების პოტენციური პრობლემები დროულად და ეფექტურად აღმოიფხვრას.

მსოფლიო ბაზარზე წარმოქმნილი გაურკვევლობები მნიშვნელოვანი რყევებს იწვევს სავალუტო კურსებზე. კომპანიის ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, უმეტესად აშშ დოლარში, ვინაიდან არის იმპორტიორი და ძირითადი პროდუქციის შესყიდვა ხდება უცხოელი მომწოდებლისგან საკურსო ცვლილებები პირდაპირ ახდენს გავლენას შესყიდული საქონლის თვითღირებულებაზე. ხოლო რეალიზაციის უმეტესი ნაწილი უკავია ადგილობრივ ბაზარს, სადაც შემოსავლები დენომინირებულია ადგილობრივ ვალუტაში. ვინაიდან საქონელზე ფასის განსაზღვრისას, კომპანია დამოკიდებულია საერთაშორისო და ადგილობრივ ბაზარზე არსებულ ფასებზე, კურსის ცვლილებით გამოწვეული დანახარჯების ასახვა მხოლოდ ნაწილობრივ ხდება სარეალიზაციო ღირებულებაში. ამასთან ფასების ზრდამ ქართულ ვალუტაში შესაძლოა გამოიწვიოს საპირისპირო შედეგი, კერძოდ მომხმარებლების რაოდენობის შემცირება. ვალუტის კურსის მიმართ ლარის კურსის გაუფასურებამ კი შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის წმინდა მოგების შემცირება. ბოლო პერიოდში ლარის კურსის გამყარება დოლართან და ევროსთან მიმართებაში პოზიტიურად აისახება კომპანიის პროდუქციის თვითღირებულებაზე და საშუალებას გვაძლევს მსოფლიო ბაზარზე ფასების ზრდის დაბალანსებისა.

მიუხედავად იმისა, რომ არსებობს გარკვეული განუსაზღვრელობები რეგიონში საომარი მოქმედებების გაგრძელების შედეგად წარმოქმნილი შეფერხებების შესახებ,

გამომდინარე იქიდან, რომ სფერო რომელშიც კომპანია ოპერირებს, არ არის ძლიერ სენსიტიური არსებული ან მოსალოდნელი შეზღუდვების მიმართ, არსებული გარემოებები გავლენას ახდენს, მაგრამ მნიშვნელოვნად არ განსაზღვრავს მის ფინანსურ შედეგებს. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტის მოლოდინები პოზიტიურია და თვლის, რომ კომპანია მოქმედება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით რისკის ქვეშ არ დგას. საკვები პროდუქტების მიწოდება, რაც არის კასკო 2015-ის საქმიანობის სფერო, არის მზარდი და მოთხოვნადი სეგმენტი ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების და შეზღუდვებისა და სანქციების გაგრძელების შემთხვევაშიც. შესაბამისად, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და მის საქმიანობას მნიშვნელოვანი შეფერხებები არ ემუქრება.

განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია შესთავაზოს ქართველ მომხმარებელს და გადამამუშავებელ ინდუსტრიას მაღალი ხარისხის ხორცი და ხორცპროდუქტები სამართლიან ფასად.

მენეჯმენტი ორიენტირებულია გააუმჯობესოს კომპანიის რესურსების მართვის და ოპერაციების ეფექტურობა, და გაზარდოს ბაზრის წილი საქართველოს ხორცის ბაზარზე.

საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციის მიზნით, 2019 წელს კომპანიამ დასავლეთ საქართველოს ოპერაციების დიდი ნაწილი ქალაქ ფოთში იჯარით აღებული მეურნეობის ნაცვლად ამავე ქალაქში განთავსებულ საკუთარ სამაცივრე მეურნეობაში გადაიტანა.

2020 წელს მოეწყო კომპანიის ახალი სამაცივრე მეურნეობა ქალაქ თელავში, რომელიც მთლიანი რეგიონის მომარაგებას უზრუნველყოფს. 2021 წელს კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთი ხაშურში, სადაც 2022 წლის სექტემბრიდან ამოქმედდა ახალი სამაცივრე ლოჯისტიკური ცენტრი და ობიექტი ქვემო ქართლისა და სამცხის რეგიონს ემსახურება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი

2023 წელს შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში კომპანია) გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილს კრედიტზე გაყიდვები შეადგენდა. თუ კომპანიის კლიენტები დადგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ შეასრულებენ ნაკისრ ფინანსურ ვალდებულებებს, კომპანიას შეექმნება სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას. ეს წარმოშობს საკრედიტო რისკს, რომლის შედეგადაც კომპანია შეიძლება აღმოჩნდეს შეზღუდული ფინანსური რესურსების პრობლემის წინაშე და ვერ შეძლოს საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულება.

საკრედიტო რისკს კომპანია ძირითადად პრევენციული კონტროლის პროცედურებით მართავს. მსხვილ საბითუმო კლიენტებთან დავალიანების ნაშთი ინდივიდუალურად, ყოველი შესყიდვისას განიხილება, ხოლო შედარებით მცირე კლიენტებს კომპანია სტანდარტულ გადახდის პერიოდს სთავაზობს, რაც გულისხმობს ბოლო 1 თვის განმავლობაში დაგროვილი დავალიანების ნაშთის სრულად დაფარვას ყოველი თვის 10 რიცხვში.

განგრძობით რეჟიმში ხდება დავალიანების თანხის შედარება კლიენტებთან შედარების აქტების საშუალებით. ასევე განგრძობით რეჟიმში მიმდინარეობს კომპანიის დებიტორული დავალიანების კონტროლი, ხდება ვადაგადაცილებული ინვოისების იდენტიფიცირება და მუშაობა პრობლემურ კლიენტებთან ვალდებულებების გასასტუმრებლად.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე.

კომპანია განგრძობით რეჟიმში აკონტროლებს საკუთარი ფულადი სახსრების ნაშთს და ლიკვიდურობის მაჩვენებლებს და ცდილობს მომწოდებლებთან და სახელმწიფოსთან ანგარიშსწორებისთვის საკმარისი თანხა შეინარჩუნოს. საბრუნავი კაპიტალის ფინანსირების ძირითადი წყარო გაყიდვებიდან მიღებული თანხებია (კონტროლის პროცედურები და სავაჭრო დებიტორების ხარისხის ანალიზი აღწერილია საკრედიტო რისკი-ს სექციაში). გარე წყაროებით დასაფინანსებლად კომპანია საბანკო საკრედიტო ხაზს იყენებს, რომლის ლიმიტი და სხვა მნიშვნელოვანი პირობები ყოველწლიურად ახლდება კომპანიის საჭიროებებიდან გამომდინარე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო ფაქტორების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერირებაზე. ძირითადი საბაზრო ფაქტორები მენეჯმენტის შეფასებით არის: ხორცის ფასები მსოფლიო ბაზარზე; და ქართული ლარის გაცვლითი კურსი აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით.

ფასების ცვლილების რისკი მსოფლიო ბაზარზე

2023 წლის განმავლობაში ფასებზე რამდენიმე ფაქტორმა მოახდინა მნიშვნელოვანი გავლენა. რყევების ძირითადი გამომწვევი მიზეზი ჩინეთსა და აშშ-ს შორის დაძაბული სავაჭრო და პოლიტიკური ურთიერთობა და რუსეთსა და უკრაინას შორის მიმდინარე ომი იყო.

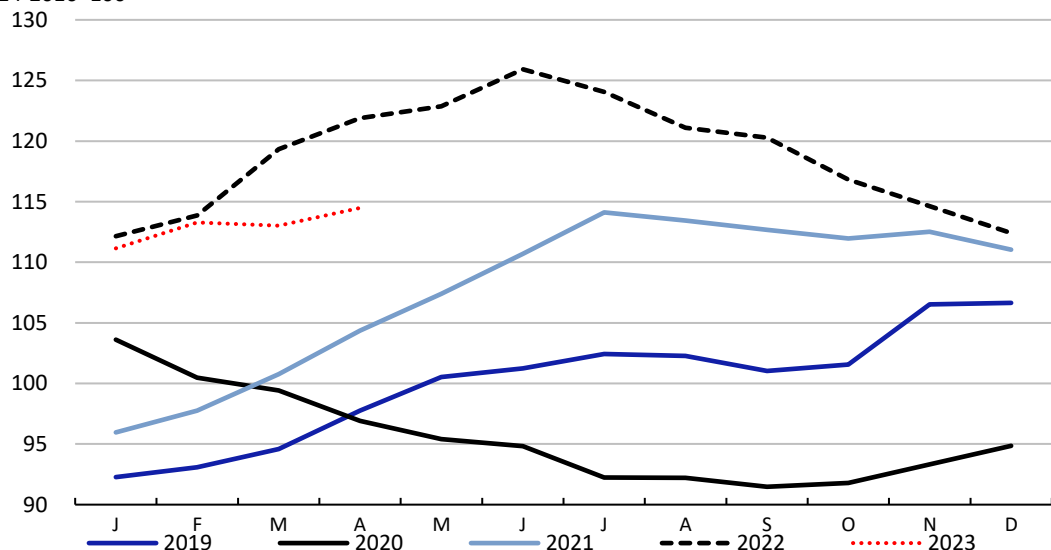
ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია საბაზრო ფასების ცვლილების რისკის დაზღვევის ინსტრუმენტებთან წვდომა და შესყიდვები მიმდინარე საბაზრო ფასად ხორციელდება, თუმცა კომპანია ცდილობს მარაგები დააგროვოს მაშინ, როცა საბაზრო ფასები შედარებით დაბალია და გასაყიდი ფასები წლის განმავლობაში სტაბილურ ნიშნულზე შეინარჩუნოს.

გრაფიკზე ქვემოთ ჩანს, თუ როგორ იცვლებოდა ხორცის ფასები ძირითად სახეობებზე 2019 წლიდან 2023 წლის ჩათვლით.

გრაფიკი 7 – ხორცის მსოფლიო ფასების ინდექსები (01.01.2018 = 100)

FAO Meat Price Index

2014-2016=100



წყარო: კომპანიის კალკულაცია Bloomberg-ის და IMF-ის მონაცემებზე დაყრდნობით

სავალუტო რისკი

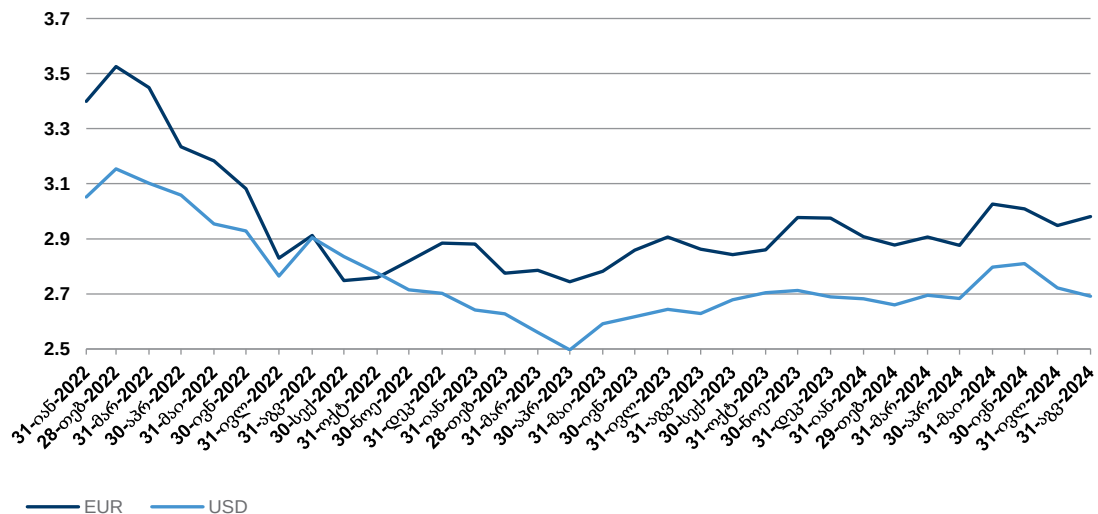
სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. აღნიშნული რისკი კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, რადგან კომპანიის შემოსავლები ქართულ ლარშია დენომინირებული, ხოლო შესყიდვები უცხოური ვალუტით - აშშ დოლარით და ევროთი ხორციელდება.

ამ ეტაპზე კომპანია აქტიურად არ იყენებს საბაზრო გაცვლითი კურსის ცვლილების რისკის დაზღვევის ინსტრუმენტებს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ 65,921.00 ლარის ზარალი მიიღო წლის განმავლობაში განხორციელებული სავალუტო ოპერაციებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სავალუტო გადაფასებიდან.

გრაფიკზე ქვემოთ მოცემულია ქართული ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსების დინამიკა ძირითად ვალუტებთან მიმართებაში 2022 წლის იანვრიდან წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების თარიღამდე.

გრაფიკი 8 – ქართული ლარის გაცვლითი კურსი აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით, 2022 და 2024 წელი



წყარო: საქართველოს ეროვნული ბანკი

წყარო: კომპანიის კალკულაცია Bloomberg-ის და IMF-ის მონაცემებზე დაყრდნობით

სავალუტო რისკი

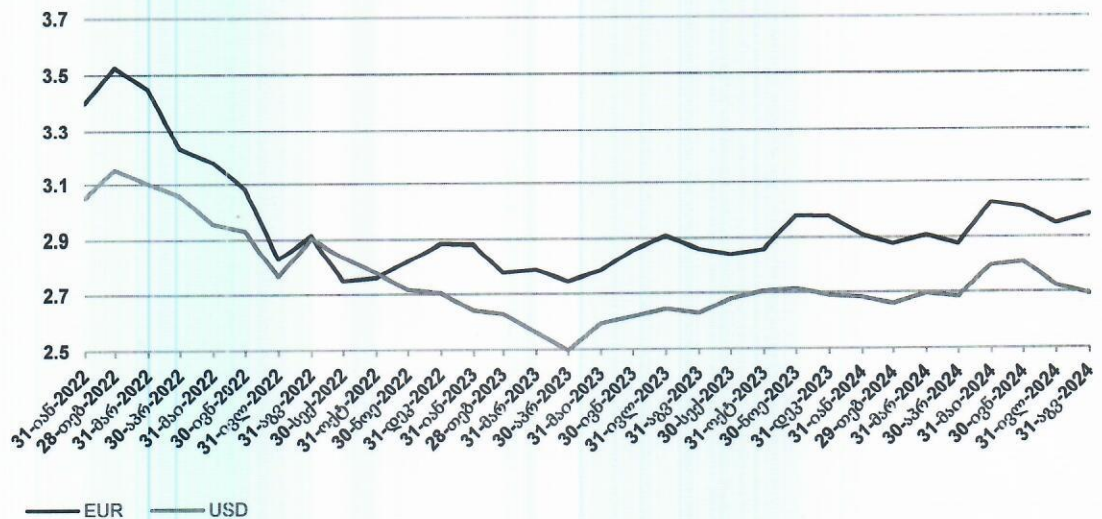
სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. აღნიშნული რისკი კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, რადგან კომპანიის შემოსავლები ქართულ ლარშია დენომინირებული, ხოლო შესყიდვები უცხოური ვალუტით - აშშ დოლარით და ევროთი ხორციელდება.

ამ ეტაპზე კომპანია აქტიურად არ იყენებს საბაზრო გაცვლითი კურსის ცვლილების რისკის დაზღვევის ინსტრუმენტებს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ 65,921.00 ლარის ზარალი მიიღო წლის განმავლობაში განხორციელებული სავალუტო ოპერაციებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სავალუტო გადაფასებიდან.

გრაფიკზე ქვემოთ მოცემულია ქართული ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსების დინამიკა ძირითად ვალუტებთან მიმართებაში 2022 წლის იანვრიდან წინამდებარე ანგარიშგების მომზადების თარიღამდე.

გრაფიკი 8 – ქართული ლარის გაცვლითი კურსი აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით, 2022 და 2024 წელი



წყარო: საქართველოს ეროვნული ბანკი

შპს კასკო 2015

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი

