

შპს „კავკასპაკი“

**ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა**

შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „კავკასპაკის“ მფლობელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკასპაკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძვლის სექციაში მოცემული საკითხების შესაძლო ეფექტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრება საფუძველი

ჩვენ ნაწილობრივ დავაკვირდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,189 ათასი ლარის ოდენობის მარაგების დათვლას, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავაკვირდით 1,957 ათასი ლარის ოდენობის მარაგების დათვლას, ასევე ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,843 ათასი ლარის ოდენობის მარაგების დათვლას. ეს შეზღუდვა წარმოიშვა იმის გამო, რომ მარაგის მნიშვნელოვანი ნაწილი არ იყო დასაწყობებული იმგვარად, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მათი ეფექტურად ფიზიკური დათვლა წარმოების პროცესის შეფერხების გარეშე და ხელმძღვანელობამ აირჩია არ შეეჩერებინა საწარმოო პროცესი. ალტერნატიული საშუალებებით ვერ დავრწმუნდით იმ მარაგების რაოდენობაში. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო შეიძლება ყოფილიყო თუ არა კორექტირება მარაგებთან მიმართებაში და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლებისათვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის რეგულაციური ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას, და შესაბამისად იმის განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

როგორც განმარტებულია ჩვენი პირობითი მოსაზრების საფუძვლის სექციაში, ჩვენ არ შეგვეძლო დასკვნის გამოტანა საჭირო შეიძლება ყოფილიყო თუ არა კორექტირება მარაგებთან მიმართებაში და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლებისათვის.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მარწმუნებელ მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან დაკავშირებით. ჩვენ გავცვანით მმართველობით ანგარიშს და ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე ვასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, მის ფასს-ის შესაბამისად, და ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი მიდგომის გამოყენება მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებასა და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის ფუნქციონირებად საწარმოდ გაგრძელების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის ფუნქციონირებად საწარმოდ გაგრძელების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

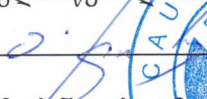
თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

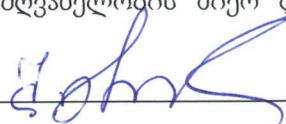
'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,798	5,571
არამატერიალური აქტივები		1	1
ავანსი გრძელვადიანი აქტივებისთვის	13 (გ), 14	558	147
გრძელვადიანი აქტივები		6,357	5,719
მარაგები	15	4,189	4,843
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	2,752	2,811
გაცემული ავანსები	14	232	192
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,509	300
მიმდინარე აქტივები		8,682	8,146
სულ აქტივები		15,039	13,865
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		10,478	9,089
სულ საკუთარი კაპიტალი	18	10,478	9,089
ვალდებულებები			
სესხები	20	2,500	2,430
გადავადებული შემოსავალი	21	170	234
გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,670	2,664
სესხები	20	706	581
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	897	1,323
მიღებული ავანსები		92	14
გადავადებული შემოსავალი	21	127	136
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		69	58
მიმდინარე ვალდებულებები		1,891	2,112
სულ ვალდებულებები		4,561	4,776
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		15,039	13,865

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	17,420	19,488
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(11,133)	(14,612)
საერთო მოგება		6,287	4,876
სხვა შემოსავალი	7	168	396
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების (ზარალი)/აღდგენა	16	(218)	265
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,953)	(1,534)
მიწოდების ხარჯები	9	(661)	(620)
სხვა ხარჯები	10	(190)	(309)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		3,433	3,074
ფინანსური დანახარჯები	11	(410)	(718)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,023	2,356
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(245)	(117)
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		2,778	2,239

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერი:


ამირან ცერცვაძე
დირექტორი




ზორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-37 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	17,420	19,488
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(11,133)	(14,612)
საერთო მოგება		6,287	4,876
სხვა შემოსავალი	7	168	396
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების (ზარალი)/აღდგენა	16	(218)	265
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,953)	(1,534)
მიწოდების ხარჯები	9	(661)	(620)
სხვა ხარჯები	10	(190)	(309)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		3,433	3,074
ფინანსური დანახარჯები	11	(410)	(718)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		3,023	2,356
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(245)	(117)
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		2,778	2,239

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერი:

ამირან ცერცვაძე
დირექტორი

შორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

'000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	7,513	7,513
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	2,239	2,239
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები		-	(663)	(663)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18 (ბ)	-	9,089	9,089
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	9,089	9,089
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	2,778	2,778
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები		-	(1,389)	(1,389)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18 (ბ)	-	10,478	10,478

’000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		2,778	2,239
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	762	680
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა)	16	218	(265)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	10	10	4
ფინანსური დანახარჯები	11	410	718
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	245	117
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრებიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		4,423	3,493
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგები		654	(523)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(171)	(511)
გაცემული ავანსები მიმდინარე აქტივებისთვის		(40)	(116)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(447)	(388)
მიღებული ავანსები		78	9
გადავადებული შემოსავალი, მათ შორის სახელმწიფო გრანტები		(138)	(154)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		11	110
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადამდე და გადახდილ პროცენტამდე		4,370	1,920
გადახდილი მოგების გადასახადი		(245)	(117)
გადახდილი პროცენტი		(226)	(334)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,899	1,469
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობები		66	12
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,065)	(1,824)
ცვლილება ავანსებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის		(411)	243
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,410)	(1,569)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	20 (ბ)	879	1,710
სესხების დაფარვა	20 (ბ)	(560)	(2,085)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	20 (ბ)	(203)	(184)
გადახდილი დივიდენდები		(1,389)	(663)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,273)	(1,222)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		1,216	(1,322)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		300	1,645
		(7)	(23)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,509	300

შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11
2. მომზადების საფუძველი	12
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12
5. ამონაგები	13
6. გაყიდვების თვითღირებულება	13
7. სხვა შემოსავალი	14
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
9. მიწოდების ხარჯები	15
10. სხვა ხარჯები	15
11. ფინანსური დანახარჯები	15
12. მოგების გადასახადის ხარჯი	15
13. ძირითადი საშუალებები	16
14. გაცემული ავანსები	17
15. მარაგები	17
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
18. საკუთარი კაპიტალი	18
19. კაპიტალის მართვა	19
20. სესხები	20
21. გადავადებული შემოსავალი	23
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
23. პირობითი ვალდებულებები	23
24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
25. დაკავშირებული მხარეები	25
26. შემდგომი მოვლენები	27
27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	27

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე.

აღნიშნულმა მოვლენებმა საქართველოს ეკონომიკაზე იქონია გავლენა და ქვეყნის ეკონომიკა ზემოთ აღწერილის შესაბამისად ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს; მეორე მხრივ, 2023 წელს, საქართველოს ეკონომიკის 7%-მდე ზრდა დაფიქსირდა, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით. ასევე, ერთნიშნა ეკონომიკური ზრდა არის მოსალოდნელი 2024 წელს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ბიზნეს გარემო მომავალში შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „კავკასპაკი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, როგორც ეს განსაზღვრულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით. კომპანია 2011 წლის 28 ნოემბერს დარეგისტრირდა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404919736.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, რუსთავი, დავით გარეჯის ქ. N30.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ერთჯერადი პლასტიკური შეფუთვის წარმოება და გაყიდვა (ძირითადი პროდუქციებია: კვერცხის კონტეინერი, ერთჯერადი ჭიქები და სხვა კონტეინერები, რომლებიც ძირითადად გამოიყენება კვების ინდუსტრიაში) ქალაქ რუსთავში მდებარე ქარხანაში და ძირითადად პლასტიკური ჩანგლებისა და კოვზების გადაყიდვა. კომპანიის პროდუქცია იყიდება საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ (აშშ, აზერბაიჯანი, თურქეთი, სომხეთი და რუსეთი).

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ტარიელ მახარაძე, ვახტანგ სოფრომაძე და ამირან ცერცვაძე ფლობენ კომპანიის საკუთარი კაპიტალის წილის 35%, 35% და 30%-ს, შესაბამისად.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშგების 25-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ (მსს ფასს) შესაბამისად.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელს განზრახვა აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარია, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა და ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების გაცხადებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. გადახედილი სააღრიცხვო შეფასებების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა შეფასებების გადახედვა და ყველა იმ მომავალ პერიოდში, რომლებზეც ამან გავლენა მოახდინა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შენიშვნა 16 -ში ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის;

არ არსებობს დაშვებები და შეფასების გაურკვევლობა, რომლებსაც თან ახლავთ მნიშვნელოვანი რისკი, გამოიწვიონ მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს.

5. ამონაგები

’000 ლარი

ადგილობრივი გაყიდვები:

ამონაგები წარმოებული საქონლიდან

სხვა კონტინერი

კვერცხის კონტინერი

ერთჯერადი ჭიქები

ამონაგები საქონლის გადაყიდვიდან

სხვა საქონელი

პლასტმასის საქონელი

სხვა შემოსავალი

მთლიანი ადგილობრივი გაყიდვები

გაყიდვები ექსპორტზე:

ამონაგები წარმოებული საქონლიდან

სხვა კონტინერი

კვერცხის კონტინერი

მთლიანი ექსპორტის გაყიდვები

სულ ამონაგები

	2023	2022
	12,321	12,210
	5,760	5,963
	6,507	5,544
	54	703
	595	260
	40	162
	555	98
	134	44
	13,050	12,514
	4,370	6,974
	3,912	6,095
	458	879
	4,370	6,974
	17,420	19,488

6. გაყიდვების თვითღირებულება

’000 ლარი

წარმოებული საქონლის გაყიდვების თვითღირებულება

სხვა კონტინერი

კვერცხის კონტინერი

ერთჯერადი ჭიქები

გაყიდული საქონლის შესყიდვის თვითღირებულება

სხვა საქონელი

პლასტმასის საქონელი

სხვა გაყიდული საქონლის ღირებულება

ჩამოწერილი მარაგები

სულ გაყიდვების თვითღირებულება

	2023	2022
	(10,612)	(14,345)
	(6,072)	(8,727)
	(4,491)	(5,182)
	(49)	(436)
	(404)	(191)
	(19)	(116)
	(385)	(75)
	(104)	(35)
	(13)	(41)
	(11,133)	(14,612)

ხარჯები შინაარსის მიხედვით

’000 ლარი

შენიშვნა

გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

კომუნალური ხარჯები

ცვეთა

ჩამოწერილი მარაგები

ცვლილებები მზა საქონელში

სულ

	2023	2022
	8,179	12,061
	1,365	1,140
	1,085	932
	670	593
	13	41
	(179)	(155)
	11,133	14,612

7. სხვა შემოსავალი

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
რეალიზებული გადავადებული საგრანტო შემოსავალი	21	138	154
მიღებული დაფინანსება და გრანტები (ა)		-	229
სხვა		30	13
სულ სხვა შემოსავალი		168	396

ა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო ორი გრანტი ("გრანტი") ჯამურად 229 ათასი ლარის ოდენობით (ხელშეკრულების ვალუტით: 49 ათასი აშშ დოლარი და 31 ათასი ევრო) „ა(ა)იპ საქართველოს ახალგაზრდა ეკონომისტთა ასოციაციისგან“ (შემდგომში „ბენეფიციარი“), პროექტის - "სტრატეგიული ინვესტიციები შეფუთვის მიწოდების ჯაჭვის კომპანიების ზრდისთვის" ფარგლებში. 2022 წლის განმავლობაში, გრანტი სრულად იქნა აღიარებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგებაში, რადგან დაწესებული განსაზღვრული სამომავლო შესასრულებელი პირობები (ძირითადი საშუალებების შეძენა) დაკმაყოფილდა 2022 წელს.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		(1,125)	(859)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები		(234)	(198)
მივლინების ხარჯები		(138)	(55)
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	(57)	(65)
კომერციული ხარჯები		(53)	(39)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		(41)	(40)
მანქანის მოვლისა და შეკეთების ხარჯები		(31)	(22)
სადაზღვეო ხარჯები		(30)	(29)
კომუნალური ხარჯები		(27)	(21)
კომუნიკაციის ხარჯები		(27)	(17)
საბანკო გადასახადები		(18)	(25)
საწვავის ხარჯები		(11)	(35)
საოფისე ხარჯები		(4)	(4)
სხვა		(157)	(125)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,953)	(1,534)

9. მიწოდების ხარჯები

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		(278)	(241)
შეძენილი მომსახურება - ტრანსპორტირება და სხვა მომსახურება		(235)	(239)
საწვავის ხარჯები		(49)	(36)
საოპერაციო იჯარის ხარჯები		(38)	(33)
ცვეთა	13	(33)	(22)
მანქანის მოვლისა და შეკეთების ხარჯები		(24)	(45)
სხვა		(4)	(4)
სულ მიწოდების ხარჯები		(661)	(620)

10. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2023	2022
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება და მოხმარებული სათადარიგო ნაწილები	(116)	(239)
ზარალს გამოკლებული მოგება უცხოური ვალუტით ვაჭრობით	(21)	(36)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(10)	(4)
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯები	(6)	(24)
სხვა	(37)	(6)
სულ სხვა ხარჯები	(190)	(309)

11. ფინანსური დანახარჯები

'000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე		(269)	(365)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	25 (ბ)	(101)	(123)
უცხოური ვალუტის ცვლილებით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		(40)	(230)
ფინანსური დანახარჯები აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		(410)	(718)

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის მოქმედი გადასახადის განაკვეთი არის საშემოსავლო გადასახადის 15%-იანი განაკვეთი ქართული კომპანიებისთვის.

	2023		2022	
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი	'000 ლარი	100%	'000 ლარი	100%
განაწილებული დივიდენდი	(1,389)	85%	(663)	85%
მოგების გადასახადი მოქმედი	(245)	15%	(117)	15%
საგადასახადო განაკვეთით				
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	(245)		(117)	

13. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენობა - ნაგებობები	დანადგარები და საწარმოო ხაზი	მანქანები	კომპიუტერები და მოწყობილობები	საოფისე აქსუერვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201	612	5,581	313	30	35	62	6,834
შესყიდვები	151	-	1,491	33	13	5	131	1,824
გადატანები კატეგორიებს შორის	-	155	-	-	30	-	(185)	-
გასვლები	-	-	-	(19)	-	-	-	(19)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	767	7,072	327	73	40	8	8,639
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	352	767	7,072	327	73	40	8	8,639
შესყიდვები	-	-	797	247	13	5	3	1,065
გასვლები	-	-	(522)	(90)	-	-	-	(612)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	767	7,347	484	86	45	11	9,092
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	102	2,113	147	14	16	-	2,392
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	28	606	34	7	4	-	679
გასვლები	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	130	2,719	178	21	20	-	3,068
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	130	2,719	178	21	20	-	3,068
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	23	684	39	11	5	-	762
გასვლები	-	-	(473)	(63)	-	-	-	(536)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	153	2,930	154	32	25	-	3,294
საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	201	510	3,468	166	16	19	62	4,442
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	637	4,353	149	52	20	8	5,571
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	614	4,417	330	54	20	11	5,798

2023 წელს 672 ათასი ლარის, 57 ათასი ლარის და 33 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულება/მარაგებში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში და მიწოდების ხარჯებში, შესაბამისად (2022 წელი: 592 ათასი ლარი, 65 ათასი ლარის და 22 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულება/მარაგებში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში და მიწოდების ხარჯებში, შესაბამისად).

(ა) უზრუნველყოფა

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ერთეულები 352 ათასი ლარის და 241 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად საბანკო სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს (შენიშვნა 20).

(ბ) იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული დანადგარები და აღჭურვილობა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების ფარგლებში.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, იჯარით აღებული დანადგარებისა და აღჭურვილობის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 630 ათასი ლარი და 881 ათასი ლარი, შესაბამისად.

(გ) ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები მხოლოდ ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვისაა (შენიშვნა 14).

14. გაცემული ავანსები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებებისთვის გაცემული ავანსები	13 (გ)	558	147
გრძელვადიანი გაცემული ავანსები		558	147
მიმდინარე აქტივები			
საქონლისა და მასალებისთვის გაცემული ავანსები		229	187
სხვა ავანსები		3	5
მოკლევადიანი გაცემული ავანსები		232	192
სულ გაცემული ავანსები		790	339

15. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წარმოებული საქონელი		
სხვა კონტეინერი	619	551
კვერცხის კონტეინერი	216	158
ერთჯერადი ჭიქები	-	1
სულ წარმოებული საქონელი	835	710
საქონელი გადაყიდვისთვის		
სხვა საქონელი	146	90
პლასტმასის საქონელი	30	32
სულ საქონელი გადაყიდვისთვის	176	122
ნედლეული	2,173	3,370
სხვა მასალები	1,005	641
სულ მარაგები	4,189	4,843

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები		3,223	3,086
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარისგან	25 (ბ)	109	94
სხვა მოთხოვნები		7	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,339	3,180
გაუფასურების ანარიცხი		(587)	(369)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,752	2,811

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	მთლიანი	გაუფასურება	მთლიანი	გაუფასურება
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	1,155	-	1,559	-
ვადაგადაცილება 0 - 60 დღე	348	(19)	822	(31)
ვადაგადაცილება 61 - 90 დღე	580	(29)	244	(12)
ვადაგადაცილება 91 - 120 დღე	346	(35)	219	(22)
ვადაგადაცილება 121 - 150 დღე	416	(62)	22	(3)
ვადაგადაცილება 151 - 180 დღე	17	(4)	7	(2)
ვადაგადაცილება 181 - 210 დღე	45	(22)	12	(6)
ვადაგადაცილება 211 - 240 დღე	18	(11)	1	(1)
ვადაგადაცილება 241 - 270 დღე	25	(17)	3	(2)
ვადაგადაცილება 271 - 300 დღე	2	(1)	-	-
ვადაგადაცილება 301 - 330 დღე	1	(1)	9	(8)
ვადაგადაცილება 331 - 365 დღე	-	-	-	-
ერთ წელზე მეტი	386	(386)	282	(282)
	3,339	(587)	3,180	(369)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის ანირიცხის მოძრაობა

'000 ლარი	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხი წლის დასაწყისში	(369)	(634)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(235)	(54)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	17	319
გაუფასურების ანარიცხი წლის ბოლოს	(587)	(369)

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	1,509	300
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	1,509	300

18. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულს.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები უფლებამოსილი არიან დივიდენდების მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულიობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გაუნაწილებელი მოგება 10,478 ათასი ლარი და 9,089 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 1,389 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის განმავლობაში: 663 ათასი ლარი). კომპანიამ გადაიხადა მოგების გადასახადი 245 ათასი ლარი და 117 ათასი ლარი, რომელიც აღიარებული იყო „მოგების გადასახადის ხარჯად“ მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლებისთვის, შესაბამისად (შენიშვნა 25 (ა)).

19. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის ოპერაციული და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად. ამის მიღწევა ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაში ცვლილებები არ მომხდარა. კომპანიას არ აქვს გარე კაპიტალის მოთხოვნები.

კომპანიის კორექტირებული წმინდა დავალიანების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან არის შემდეგი:

’000 ლარი	2023	2022
სულ ვალდებულებები	4,561	4,776
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,509	300
წმინდა ვალდებულებები	3,052	4,476
სულ საკუთარი კაპიტალი	10,478	9,089
წმინდა ვალდებულებების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	29%	49%

20. სესხები

წინამდებარე შენიშვნა შეიცავს ინფორმაციას კომპანიის პროცენტური სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომელიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

’000 ლარი

გრძელვადიანი ვალდებულებები

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები
ფინანსური იჯარის ვალდებულება

31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

1,956	1,658
544	772
2,500	2,430

მიმდინარე ვალდებულებები

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები
ფინანსური იჯარის ვალდებულება

477	377
229	204
706	581

(ა) ვადები და ვალის დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების პირობები შემდეგი იყო:

’000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	14.4%	06.11.2028	1,060	933	1,200	1,018
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	11.5%	17.12.2026	371	327	469	387
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	12.8%	20.11.2030	311	285	-	-
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	13.5%	05.11.2025	301	272	432	369
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	14.0%	26.06.2028	234	218	-	-
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	13.7%	20.09.2027	214	195	-	-
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	2.6%	07.12.2026	153	132	210	170
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	13.9%	20.07.2027	86	71	-	-
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	11.1%	17.06.2023	-	-	93	91
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ლარი	12.0%	31.12.2026	773	773	976	976
				3,503	3,206	3,380	3,011

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა უზრუნველყოფილი საბანკო სესხისთვის საპროცენტო ხარჯის ნაწილი თანადაფინანსებულია საქართველოს მთავრობის მიერ პროექტის ფარგლებში „შელავათიანი აგროკრედიტი ძირითადი საშუალებებისთვის“ (შენიშვნა 21).

*კომპანიას აქვს გამოუყენებელი კრედიტის მოცულობა ხელშეკრულებიდან საქართველოს ბანკთან 1,494 ათასი ლარი და 53 ათასი ლარი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

(ბ) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

’000 ლარი	სესხები	ფინანსური იჯარა	გაუნაწილებელი მოგება
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 2022 წლის 1 იანვრის მდგონარობით	2,296	1,160	7,513
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	1,710	-	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	-	(184)	-
სესხის ძირის დაფარვა	(2,085)	-	-
დივიდენდის გადახდა	-	-	(663)
სხვა ცვლილებები			
სესხის პროცენტის დაფარვა	(211)	-	-
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	-	(123)	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	365	-	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	123	-
რეკლასიფიცირებული გრანტად	(40)	-	-
წლის მოგება	-	-	2,239
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგონარობით	2,035	976	9,089
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 2023 წლის 1 იანვრის მდგონარობით	2,035	976	9,089
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	879	-	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	-	(203)	-
სესხის ძირის დაფარვა	(560)	-	-
დივიდენდის გადახდა	-	-	(1,389)
სხვა ცვლილებები			
სესხის პროცენტის დაფარვა	(125)	-	-
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	-	(101)	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	269	-	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	101	-
სესხის მოდიფიკაციის ეფექტი	20	-	-
რეკლასიფიცირებული გრანტად	(85)	-	-
წლის მოგება	-	-	2,778
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგონარობით	2,433	773	10,478

(გ) ფინანსური იჯარის ვალდებულება

’000 ლარი	2023		
	მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები	პროცენტი	მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება
1 წლამდე	305	76	229
1-5 წელი	611	67	544
	916	143	773

’000 ლარი	2022		
	მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები	პროცენტი	მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება
1 წლამდე	305	101	204
1-5 წელი	915	143	772
	1,220	244	976

21. გადავადებული შემოსავალი

’000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში		370	484
აღიარებული გადავადებული სახელმწიფო საგრანტო შემოსავალი (ა)		85	40
გადავადებული სახელმწიფო საგრანტო შემოსავლის რეალიზებული ნაწილი	7	(138)	(154)
მოდიფიკაციის ეფექტი		(20)	-
ნაშთი წლის ბოლოს		297	370

ა. „საქართველოს ბანკიდან“ პროექტის - „შეღვათიანი აგროკრედიტი ძირითადი საშუალებებისთვის“ ფარგლებში, მიღებული სესხებიდან სარგებელი რომელიც კლასიფიცირდება როგორც სახელმწიფო გრანტი 2023 და 2022 წლებში შეადგენდა 85 ათას ლარს და 40 ათას ლარს, შესაბამისად, და ფასდება, როგორც სხვაობა თავდაპირველ აღიარებისას სესხის სამართლიან ღირებულებასა და მიღებულ თანხას შორის, აღირიცხება გრანტის შინაარსის მიხედვით და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადავადებული შემოსავლის მუხლის ქვეშ. სახელმწიფო გრანტები 138 ათასი ლარის და 154 ათასი ლარის ოდენობით 2023 და 2022 წლებში, შესაბამისად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდის განმავლობაში რაც აუცილებელია, რათა შესაბამისობაში იყოს იმ ხარჯებთან, რომელთა კომპენსირებისთვისაცაა განზრახული.

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		879	692
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი	25 (ბ)	-	628
სავაჭრო ვალდებულებები		18	3
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		897	1,323

23. პირობითი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს გადაუხდელი სახელშეკრულებო ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესაძენად, 115 ათასი ევროს და 458 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (ლარის ექვივალენტი: 342 ათასი და 1,233 ათასი, შესაბამისად) (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 23 ათასი ევრო (ლარის ექვივალენტი: 66 ათასი)).

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(ა) დაზღვევა

საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარებად მდგომარეობაშია და დაზღვევის უამრავი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ კიდევ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს მისი ქარხნის ობიექტების, საქმიანობის შეწყვეტის ან კომპანიის ქონებაზე ან მასთან დაკავშირებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ქონების ან გარემოს დაზიანებისთვის მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობის სრული სადაზღვევო დაფარვა, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ქონებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ვიდრე კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სამართლებრივი პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(გ) საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი ღია შეიძლება დარჩეს უფრო დიდხანს.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ მათი პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(დ) სესხის გარანტიები

გარანტიები არის შეუქცევადი გარანტიები, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ შპს „აგროპლასტი“, შპს „ლუპფეი“ და შპს „ფი ემ ჯი“ ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. კომპანიას გარანტია აქვს გაცემული შემდეგი ვალდებულებებისათვის (ათასებში):

ბენეფიციარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
’000 ლარი		
საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ:		
შპს აგროპლასტი (დაკავშირებული მხარე)	653	1,078
შპს ლუპფეი (დაკავშირებული მხარე)	244	-
შპს ფი ემ ჯი (დაკავშირებული მხარე)	7	35

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს შემდეგი აქტივები ჩადებული გირავნობის სახით:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023 დაგირავებული აქტივი	31 დეკემბერი 2022 დაგირავებული აქტივი
ძირითადი საშუალებები	352	241

კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე (შენიშვნა 25 (ბ)).

25. დაკავშირებული მხარეები

(ა) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ პერიოდების განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შედის (შენიშვნა 8):

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები	147	86
სხვა სარგებელი	18	51
	165	137

(ბ) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის	
	2023	2022
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარე	299	80
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარე	360	360
იჯარები		
სხვა დაკავშირებული მხარე*	101	123
	760	563

'000 ლარი	შენიშვნა	დაუფარავი ნაშთი	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
სხვა დაკავშირებული მხარე	16	109	94
საქონლისა და მომსახურების შეძენა:			
სხვა დაკავშირებული მხარე	22	-	628
იჯარა			
სხვა დაკავშირებული მხარე*		543	976
		652	1,698

*სხვა დაკავშირებული მხარისგან იჯარაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი 2023 და 2022 წლებში იყო 101 ათასი ლარი და 123 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 1,389 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის განმავლობაში: 663 ათასი ლარი) (შენიშვნა 18 (ბ)).

კომპანია სოლიდარულად არის პასუხისმგებელი თანამსესხების ვალდებულებებზე:

2012 წლის 4 აპრილს კომპანიამ ხელი მოაწერა გენერალურ საკრედიტო ხელშეკრულებას საქართველოს ბანკთან, რომელიც შემდგომ განახლდა 2014 წლის 24 ოქტომბერს და ორი დაკავშირებული მხარე - შპს აგროპლასტი და შპს ფიემჯი გახდა იმავე გენერალური საკრედიტო ხაზის მხარე, საკრედიტო ლიმიტით - 10,000 ათასი ლარი. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია, შპს აგროპლასტი და შპს ფიემჯი გახდნენ გენერალური საკრედიტო ხაზის თანამსესხებლები. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე, ვალდებულების ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია რომ დაიფარება შპს აგროპლასტისა და შპს ფიემჯის მიერ, განიხილება როგორც პირობითი ვალდებულება. გენერალური საკრედიტო ხაზის ქვეშ კომპანიამ, შპს აგროპლასტმა და შპს ფიემჯიმ მიიღეს სესხები 670 ათასი ლარის, 830 ათასი ლარისა და 75 ათასი ლარის ოდენობით ჯამურად, რომელთა ნომინალური ღირებულება ჯამურად 2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 837 ათას ლარს და 1,383 ათას ლარს, შესაბამისად.

2021 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს ბანკთან კიდევ ერთ გენერალურ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას მოეწერა ხელი კომპანიისა და შპს აგროპლასტის მიერ, საკრედიტო ლიმიტით 10,000 ათასი ლარი. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია და შპს აგროპლასტი გახდნენ გენერალური საკრედიტო ხაზის თანამსესხებლები. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე, ვალდებულების ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია რომ დაიფარება შპს აგროპლასტის მიერ, განიხილება როგორც პირობითი ვალდებულება. ამ გენერალური საკრედიტო ხაზის ქვეშ, კომპანიამ და აგროპლასტმა მიიღეს სესხები 2,090 ათასი ლარისა და 394 ათასი ლარის ოდენობით ჯამურად, რომელთა საბალანსო ღირებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 1,708 ათას ლარს და 2,134 ათას ლარს, შესაბამისად.

2023 წლის 25 ივლისს კომპანიამ ხელი მოაწერა გენერალურ საკრედიტო ხელშეკრულებას საქართველოს ბანკთან, რომელიც შემდგომ განახლდა 2024 წლის 13 სექტემბერ და ორი დაკავშირებული მხარე - შპს აგროპლასტი და შპს ლუპვექი გახდა იმავე გენერალური საკრედიტო ხაზის მხარე, საკრედიტო ლიმიტით - 10,000 ათასი ამერიკული დოლარი. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია, შპს აგროპლასტი და შპს ლუპვექი გახდნენ გენერალური საკრედიტო ხაზის თანამსესხებლები. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე, ვალდებულების ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია რომ დაიფარება შპს აგროპლასტისა და შპს ლუპვექის მიერ, განიხილება როგორც პირობითი ვალდებულება. გენერალური საკრედიტო ხაზის ქვეშ კომპანიამ და შპს ლუპვექმა მიიღეს სესხები 882 ათასი ლარის და 1,250 ათასი ლარის ოდენობით ჯამურად, რომელთა ნომინალური ღირებულება ჯამურად 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 1,087 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერს: 0 ლარი).

2023 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ხელი მოაწერა გენერალურ საკრედიტო ხელშეკრულებას საქართველოს ბანკთან, რომელიც შემდგომ განახლდა 2024 წლის 13 სექტემბერ და ორი დაკავშირებული მხარე - შპს აგროპლასტი და შპს ლუპვექი გახდა იმავე გენერალური საკრედიტო ხაზის მხარე, საკრედიტო ლიმიტით - 10,000 ათასი ამერიკული დოლარი. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია, შპს აგროპლასტი და შპს ლუპვექი გახდნენ გენერალური საკრედიტო ხაზის თანამსესხებლები. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე, ვალდებულების ნაწილი, რომელიც მოსალოდნელია რომ დაიფარება შპს აგროპლასტისა და შპს ლუპვექის მიერ, განიხილება როგორც პირობითი ვალდებულება. გენერალური საკრედიტო ხაზის შპს ლუპვექმა მიიღო სესხი 370 ათასი ლარის ოდენობით ჯამურად, რომელთა

ნომინალური ღირებულება ჯამურად 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 1 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერს: 0 ლარი).

26. შემდგომი მოვლენები

(ა) მიღებული სესხები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, 2024 წლის აპრილში და ივლისში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 210 ათასი ლარის და 210 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, კომპანიამ მიიღო ოთხი სესხი სს „საქართველოს ბანკიდან“ 1,223 ათასი ლარის, 500 ათასი ლარის, 345 ათასი ლარის და 218 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო სესხების ძირის გადახდამ ჯამურად შეადგინა 655 ათასი ლარი.

(ბ) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები კომპანიის მიერ თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ინდექსები, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია შემდეგ გვერდებზე:

(ა) ამონაგები	27
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	28
(გ) უცხოური ვალუტა	28
(დ) დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	29
(ე) მოგების გადასახადი	29
(ვ) ძირითადი საშუალებები	30
(ზ) მარაგები	31
(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები	31
(ი) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	34
(კ) გადახდილი ავანსები	34
(ლ) გაუფასურება	34
(მ) იჯარა	36
(ნ) ანარიცხები	37

(ა) ამონაგები

გაყიდული საქონელი

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დამაჯერებელი მტკიცებულება, როგორც წესი, გაფორმებული გაყიდვის ხელშეკრულების სახით, რომ საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაეცა მომხმარებელს, სავარაუდოა ანაზღაურების მიღება, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნება შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, ხელმძღვანელობა საქონელთან მართვაში ჩართული არ არის და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ამონაგები ფასდება მიღებული ან

მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, დაბრუნების, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და მოცულობისთვის ფასდაკლების გამოკლებით.

რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დრო განსხვავდება გაყიდვის ხელშეკრულების ინდივიდუალური პირობების მიხედვით. ადგილობრივი გაყიდვებისთვის, გადაცემა ჩვეულებრივ ხდება, როდესაც პროდუქტი იგზავნება საწყობიდან; თუმცა, ზოგიერთი საერთაშორისო გადაზიდვისთვის გადაცემა ძირითადად ხდება მომხმარებლის პორტში შესაბამის გადამზიდავზე საქონლის ჩატვირთვისას. ზოგადად, ასეთი პროდუქტებისთვის მყიდველს არ აქვს დაბრუნების უფლება.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი და ფინანსური იჯარა;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო სამომავლო ფულადი გადახდების ან შემოსულობების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

’000 ლარი	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2023	2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844
აშშ დოლარი	2.6279	2.9156	2.6894	2.702

(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურება, შენატანები საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო ფონდში, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არაფინანსური შეღავათები (როგორიცაა ჯანდაცვის სერვისები) ერიცხება იმ წელს, როდესაც შესაბამისი მომსახურებები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე.

კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან (არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ოპერაციები გადასახადებისგან გათავისუფლებულ პირებთან) ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებსა და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ეს შემოსავალი ნაწილდება 2017 წელს ან შემდგომ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე).

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებულ ფარგლებს მიღმა. კომპანია

ითვალისწინებს, რომ ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა არ არის მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილების მოგების გადასახადის მოთხოვნების შესაბამისი და საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს, როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის შინაარსიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას და, შესაბამისად, არ წარმოიშვება არანაირი გადავადებული მოგების გადასახადი.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, მიწის გარდა, ფასდება, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მისი შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადებისა და შესყიდვის არაანაზღაურებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და დათმობის გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოყვანას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯებს და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ის მდებარეობს, და (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია იღებს ნივთის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის.

(ii) ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებას ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული შემადგენელი ნაწილის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან ის განსაკუთრებით დეტალურად ასახავს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ მოხმარების ნიმუშს, რომელიც აქტივშია განივთებული.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდისთვის შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები	20-35 წელი;
– დანადგარები და საწარმოო ხაზი	5-15 წელი;
– მანქანები	5-10 წელი;
– კომპიუტერები და მოწყობილობები	3-10 წელი;
– საოფისე აღჭურვილობა	2-15 წელი

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადახედება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან გასხვისების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის ზრდის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც განივთებულია კონკრეტულ აქტივში, რომელსაც ის მიეკუთვნება. ყველა სხვა დანახარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

(ზ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასს, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების პირობები

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ტრანზაქციის მეთოდი ან ინვესტიციის მონაწილეთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის გაზომვები არის შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (დაუკორექტირებელი) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებისგან წარმოებული), და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებად მონაცემებს).

გარიგების დანახარჯებია წმინდა დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასთან ან გაყიდვასთან. წმინდა დანახარჯები ისეთი დანახარჯებია, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ საწარმო არ შეიძენდა, არ გამოუშვებდა ან არ გაყიდდა ფინანსურ ინსტრუმენტს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში გაუფასურების ზარალით ან

თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი დანაკარგი (პირდაპირ ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი განცალკევებულად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

(i) თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება.

სასესხო ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული ოდენობით, რომელზეც მოლოდინია, რომ მოხდება გადახდა ან მიღება (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება, ფაქტობრივად, წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, კომპანია ზომავს სავალო ინსტრუმენტს მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის.

(iii) ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიამ ამოწურა აღდგენის ყველა პრაქტიკული ძალისხმევა და არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას.

(iv) ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა. კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

(v) ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანიამ ფინანსური ვალდებულების აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყვიტოს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. საწარმომ მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიაროს დაფარული ან სხვა მხარისათვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობა.

(vi) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის იურიდიულად განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(vii) დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს ერთ-ერთ წამყვან ქართულ ბანკში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე. კომპანია რეზერვების შესაფასებლად კოლექტიური შეფასების მიდგომას იყენებს, რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების პორტფელი

რიგი კლიენტებისგან შედგება, რომლებსაც საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლები აქვთ. კომპანია ახორციელებს მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დაჯგუფებით მათი მახასიათებლების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს. ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

(ი) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი ღირებულების ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

(კ) გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

(ლ) გაუფასურება

(i) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, რომლებიც განსხვავდება მარაგებისგან, საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ტესტირება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიწებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიწებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრებისთვის წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(ii) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორიცაა ვალდებულების შეუსრულებლობა, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ

სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებადია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

(მ) იჯარა

(i) იმის განსაზღვრა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

შეთანხმების გაფორმებისას კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ასეთი შეთანხმება იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს მოხდება იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის გამოყენებაზე და შეთანხმება გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას.

შეთანხმების დაწყებისას ან ხელახალი შეფასებისას, კომპანია განასხვავებს გადახდებს და სხვა ანაზღაურებას, რომელიც მოითხოვება ასეთი შეთანხმებით, იჯარის და სხვა ელემენტებისგან მათი შედარებითი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. თუ კომპანია ფინანსური იჯარისთვის ასკვნის, რომ შეუძლებელია გადახდების საიმედოდ გამიჯვნა, მაშინ აქტივი და ვალდებულება აღიარდება ძირითადი აქტივის რეალური ღირებულების ოდენობით. შემდგომში ვალდებულება მცირდება გადახდების განხორციელებისას და ვალდებულებაზე დარიცხული ფინანსური გადასახადი აღიარდება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით.

(ii) იჯარით აღებული აქტივები

კომპანიის მიერ იჯარით აღებული აქტივები, რომლითაც კომპანიას გადაეცემა საკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. თავდაპირველი აღიარებისას იჯარით აღებული აქტივი ფასდება მისი სამართლიანი ღირებულების და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ამჟამინდელი ღირებულებას შორის უმცირესით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივი აღირიცხება ამ აქტივზე მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

სხვა იჯარა არის საოპერაციო იჯარა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) იჯარის გადასახადები

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო შეღავათები აღიარებულია, როგორც მთლიანი იჯარის ხარჯის განუყოფელი ნაწილი, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარის ფარგლებში განხორციელებული მინიმალური საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ ხარჯსა და გადაუხდელი ვალდებულების შემცირებას შორის. ფინანსური ხარჯი ნაწილდება თითოეულ პერიოდზე იჯარის ვადის განმავლობაში ისე, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე.

(6) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ანარიცხი გამოითვლება მომავალი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახსიათებელ შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

შპს „კავკასპაკი“

მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1.	ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ.....	3
2.	კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	3
3.	ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
4.	კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	4
5.	აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
6.	ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	4
7.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს კავკასპაკი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 28 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საწარმო განთავსებულია ქ. რუსთავში, დ. გარეჯის #30-ში, რომელიც ასევე მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკვები და აგრო პროდუქტებისთვის შესაფუთი ტარის წარმოება და მიწოდება/რეალიზაცია. კომპანია პროდუქტის რეალიზაციას ახდენს, როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ტარიელ მახარაძე, ვახტანგ სოფრომაძე და ამირან ცერცვაძე ფლობენ კომპანიის წილის 35%, 35% და 30%-ს, შესაბამისად.

კომპანიის შიდა პროცესებზე დაყრდნობით ორგანიზაციის შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზირებულია და შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისაგან:

- საოპერაციო;
- კომერციული;
- კადრების;
- ხარისხის;
- ფინანსური;
- ინფორმაციული ტექნოლოგიების;

დეპარტამენტები ექვემდებარებიან კომპანიის გენერალურ დირექტორს.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმის ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს ნაწილს წარმოადგენს საექსპორტო შემოსავლების ზრდა. აღნიშნული დადებით ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის საერთო შემოსავლების ზრდაზე და ამასთანვე მნიშვნელოვან როლს ითამაშებს, გარემო ფაქტორებიდან გამოწვეული, სავალუტო რისკების ეფექტურად მართვაში.

უკვე მრავალი წელია, კომპანია ანხორციელებს წარმოებული პროდუქტების ექსპორტს როგორც მეზობელ ქვეყნებში, ასევე აშშ-ში, კანადასა და პანამაში. საქართველოს მხრიდან ევროკავშირთან დადებული ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი სავაჭრო შეთანხმება, კომპანიას დამატებით შესაძლებლობას აძლევს საკუთარი ნაწარმის ექსპორტი მოახდინოს ევროპის ბაზრებზე. აღნიშნული მიზნის მისაღწევად, კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს მონაწილეობა მიიღოს სხვა და სხვა საერთაშორისო გამოფენებში, სადაც შეძლებს საკუთარი პროდუქტის და შესაძლებლობების დემონსტრირებას პოტენციურ პარტნიორებთან.

2023 წლის კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო, გერმანიაში, ქ. დიუსელდორფში ჩატარებული საერთაშორისო გამოფენა INTERPACK-ში, რა დროსაც კომერციული მოლაპარაკებები აწარმოა მრავალ საერთაშორისო პარტნიორთან და დაიგეგმა შემდგომი ღონისძიებები. კონკრეტულად, აქტიურ ფაზაშია კომერციული მოლაპარაკება ესპენეთის ერთ-ერთ იმპორტიორ კომპანიასთან, თანხმდება კონკრეტული პროდუქტები და 2024 წელ დაგეგმილია პირველი მიწოდების განხორციელება.

საერთაშორისო გამოფენებში მონაწილეობის მიღება რჩება ორგანიზაციის ერთ-ერთ მთავარ მიზნად. მსგავსად 2022 წლისა, 2024 წელს დაგეგმილია ქ. ნიურბერგში FACHPACK-ის საერთაშორისო გამოფენაზე მონაწილეობა.

კომპანიის ბიზნესის განვითარების გეგმის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს საწარმოო და ბიზნეს პროცესების, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისობით მართვა. რის უზრუნველყოფადაც კომპანია ფლობს და ყოველწლიური აუდიტის საფუძველზე ანახლებს საერთაშორისო ხარისხის სერტიფიკატს - **BRC**-ს.

პროდუქტის და ბაზრების დივერსიფიცირება კომპანიის ბიზნეს სტრატეგიის უმნიშვნელოვანესი ნაწილია. 2023 წელს ორგანიზაციამ აწარმოა როგორც ბაზრების, ასევე პროდუქტების კვლევა, რის საფუძველზეც 2024 წელს დაემატება ახალი პროდუქტების ხაზი, რაც ბიზნესს გახდის უფრო კონკურენტუნარიანს და მოუტანს დამატებით შემოსავალს.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

4. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიაში ჩატარდა კვლევები, ახალი პროდუქტების განვითარების მიმართულებით.

5. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 და 2022 წლების საოპერაციო საქმიანობის შედეგად დაფიქსირდა შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

	2023	2022
EBITDA მარჟა	24%	19%
საერთო მოგების მარჟა	36%	25%
წმინდა მოგების მარჟა	16%	11%
მიმდინარე კოეფიციენტი	4.59	3.86
სწრაფი კოეფიციენტი	2.38	1.56

არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია მუდმივ რეჟიმში აქტიურად მუშაობს დასაქმების, ადამიანების უფლებებისა და გარემოს დაცვასთან დაკავშირებულ საკითხებზე. რისი ნათელი მაგალითიცაა, კომპანიაში დანერგილი საერთაშორისო სტანდარტების სისტემები - **ISO 45001** და **ISO 14001**. აღნიშნული სტანდარტების ქონა კომპანიას ხელს უწყობს მაქსიმალურ თანხვედრაში ჰქონდეს ორგანიზაციის მართვის პოლიტიკა ადამიანების სოციალური და დასაქმების, შრომითი უფლებების და გარემოს დაცვის საკითხებთან მიმართებაში.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკები იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი. კომპანიის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

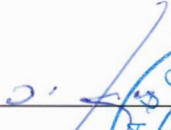
კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან ძირითადი მომწოდებლები საერთაშორისო ქვეყნების წარმომადგენლები არიან. მათთან სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს აშშ დოლარი და ევრო, ასევე კომპანიის ექსპორტით რეალიზაციებიც დომინირებულია აშშ დოლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. 2022 წელს, კოვიდ პანდემიიდან გამომდინარე, ნედლეულის და ტრანსპორტირების ფასების ზრდის ტენდენცია კვლავ შენარჩუნდა, რაც პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე. აღნიშნულს თან ერთვოდა ლარის კურსის მკვეთრი გაუარესება, რაც თავის მხრივ პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის თვითღირებულებაზე, რადგან ნედლეულის ძირითადი ნაწილი იმპორტირებულია საერთაშორისო ბაზრებიდან. ნედლეულთან ერთად, კომპანია ძირითადი საშუალებებსა და სხვადასხვა ტექნიკურ სახარჯ მასალის შესყიდვას ახდენს უცხოელი მომწოდებლებისგან, რაზეც ასევე გაიზარდა ფასები შესაბამის ვალუტაში. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორცაა, მაგალითად, ვალუტის კურსის დაზღვევა.

ლიკვიდურობის რისკი - არის ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების რისკი. მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სხვადასხვა ინსტრუმენტებით, მაგალითად რამოდენიმე სცენარით ბიუჯეტირებით, მათ შორის კრიზისული სცენარებით.

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


ამირან ცერცვაშვილი
დირექტორი




ზორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ცერცვაძე
დირექტორი

შორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი