

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით სდასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10-22
1. შესავალი	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. მარაგები	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
7. გაცემული სესხები	16
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
9. მიღებული სესხები	16
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	17
12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	17
15. პირობითი ვალდებულებები	18
16. ფინანსური რისკის მართვა	18
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	21
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დირექტორი

2024 წლის 26 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“ („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 26 სექტემბერს.

დიმიტრი ზედელაშვილი

დირექტორი

2024 წლის 26 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავგნიშნეს 2023 წლის 31 აგვისტოს და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 16,187 ათასი ლარის ღირებულებებით, ასევე კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ამავე თარიღისათვის შეადგენდა 5,465 ათას ლარს, ვინაიდან მარაგების საწყისი და საბოლოო ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2024 წლის 26 სექტემბერს
თბილისი, საქართველო



- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2024 წლის 26 სექტემბერს
თბილისი, საქართველო

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		9	20
არამატერიალური აქტივები		3	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12	24
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	5,465	16,187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,664	5,672
გადახდილი ავანსები		-	2,024
გაცემული სესხები	7	1,195	1,081
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	330	18
სულ მიმდინარე აქტივები		12,654	24,982
სულ აქტივები		12,666	25,006
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,091	3,320
სულ კაპიტალი		4,091	3,320
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	2,513	9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	5,838	14,836
საგადასახადო ვალდებულება		209	29
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		15	6,812
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,575	21,686
სულ ვალდებულებები		8,575	21,686
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,666	25,006

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს



დირექტორი
დიმიტრი ზედელაშვილი

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9	20
არამატერიალური აქტივები	3	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12	24
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	5	16,187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,672
გადახდილი ავანსები	-	2,024
გაცემული სესხები	7	1,081
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	18
სულ მიმდინარე აქტივები	12,654	24,982
სულ აქტივები	12,666	25,006
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	4,091	3,320
სულ კაპიტალი	4,091	3,320
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	9	9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	14,836
საგადასახადო ვალდებულება	209	29
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	6,812
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	8,575	21,686
სულ ვალდებულებები	8,575	21,686
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,666	25,006

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

დირექტორი
დიმიტრი ზედელაშვილი

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	11	66,069	50,609
გაციდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(59,863)	(45,946)
საერთო მოგება		6,206	4,663
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,715)	(920)
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(1,360)	(1,000)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		18	213
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(67)	(38)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,082	2,918
ფინანსური შემოსავლები		307	229
ფინანსური ხარჯები		(294)	(443)
მოგება დაბეგვრამდე		3,095	2,704
მოგების გადასახადის ხარჯი		(324)	-
წლის მოგება		2,771	2,704
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,771	2,704

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს



დირექტორი
დამირტორი ზედელაშვილი

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
 მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები მომხმარებლებთან	11	66,069	50,609
გაფორმებული ხელშეკრულებიდან			
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(59,863)	(45,946)
საერთო მოგება		6,206	4,663
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,715)	(920)
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	14	(1,360)	(1,000)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		18	213
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(67)	(38)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,082	2,918
ფინანსური შემოსავლები		307	229
ფინანსური ხარჯები		(294)	(443)
მოგება დაბეგვრამდე		3,095	2,704
მოგების გადასახადის ხარჯი		(324)	-
წლის მოგება		2,771	2,704
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,771	2,704

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

დირექტორი
 დიმიტრი ზედელაშვილი

შპს „კავკასუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	-	616	616
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,704	2,704
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	3,320	3,320
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,771	2,771
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,000)	(2,000)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	4,091	4,091

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

დირექტორი
დimitრი ზედელაშვილი



შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	-	616	616
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,704	2,704
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	3,320	3,320
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,771	2,771
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,000)	(2,000)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	4,091	4,091

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

 დირექტორი
 დიმიტრი ზედელაშვილი

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		3,095	2,704
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		6	6
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1	1
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		8	-
საპროცენტო ხარჯი	9	280	421
საპროცენტო შემოსავალი	7	(176)	(126)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა		(131)	(103)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		26	11
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,109	2,914
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		38	(5,075)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		2,024	(1,538)
ცვლილებები მარაგებში		10,696	(15,289)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(9,111)	13,851
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(6,799)	6,519
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		180	(122)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(2,972)	(1,654)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(324)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(187)	1,260
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(5)
გაცემული სესხები	7	(8,487)	(8,510)
გაცემული სესხების დაფარვა	7	8,517	8,123
მიღებული პროცენტი		175	128
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		205	(264)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	9	12,000	11,127
სესხის დაფარვა	9	(9,596)	(12,049)
გადახდილი პროცენტი	9	(275)	(427)
გადახდილი დივიდენდი		(1,806)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		323	(1,349)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(29)	(126)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		312	(479)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	18	497
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	330	18

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი
 დიმიტრი ზედელაშვილი



შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემული ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,095	2,704
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		6	6
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1	1
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		8	-
საპროცენტო ხარჯი	9	280	421
საპროცენტო შემოსავალი	7	(176)	(126)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა		(131)	(103)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე		26	11
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,109	2,914
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		38	(5,075)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		2,024	(1,538)
ცვლილებები მარაგებში		10,696	(15,289)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(9,111)	13,851
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(6,799)	6,519
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		180	(122)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(2,972)	(1,654)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(324)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(187)	1,260
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(5)
გაცემული სესხები	7	(8,487)	(8,510)
გაცემული სესხების დაფარვა	7	8,517	8,123
მიღებული პროცენტი		175	128
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		205	(264)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხის აღება	9	12,000	11,127
სესხის დაფარვა	9	(9,596)	(12,049)
გადახდილი პროცენტი	9	(275)	(427)
გადახდილი დივიდენდი		(1,806)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		323	(1,349)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(29)	(126)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		312	(479)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	18	497
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	330	18

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს

დირექტორი
დირექტორი ზედელაშვილი

1. შესავალი

კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „კავკასუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 14 მარტს და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 400261328.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „კავკასუს პრემიუმ ლუბრიკანტსი“ ახდენს ევროპული საცხებ-საპოხი მასალების და საბურავების იმპორტს საქართველოში და შემდგომ პარტნიორების მეშვეობით, იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზაციას მის სამოქმედო არეალის მასშტაბით.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქუჩა #138.

კომპანიის მეწილეები:

	2023	2022
ლია წაქაძე	90%	90%
შოთა მშვილდაძე	5%	5%
პეტრე წაქაძე	5%	5%

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მუხლები ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებითაა შეფასებული.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება ამ მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ

ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის გამოყენების განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან აკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგებისშემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაცშეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არაკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს.კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, 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 ბანკში არსებულ ნაშთებს და 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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულის და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების

რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველამოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება პროცენტული ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტის სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებს. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად

განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებების თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან.

5. მარაგები

მარაგები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასაყიდად გამოზნული საქონელი	4,212	6,872
გადაცემის პროცესში მყოფი საქონელი	1,251	9,313
სხვა	2	2
სულ მარაგები	5,465	16,187

2023 წელს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 26 ლარის ოდენობით (2022 წელს 11 ლარი).

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,662	5,670
სხვა მოთხოვნები	2	2
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,664	5,672

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ადგილი არ ჰქონია მოსალოდნელ საკრედიტო ანარიცხებს.

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	2023	2022
ნაშთი 1 იანვრისთვის	1,081	734
გაცემული სესხები	8,487	8,510
სესხის დაფარვა	(8,517)	(8,123)
მიღებული პროცენტი	(163)	(120)
საპროცენტო შემოსავალი	164	118
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, დანაკარგი	143	(38)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	1,195	1,081

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	330	18
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	330	18

9. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები	2023	2022
ნაშთი 1 იანვრისთვის	9	1,255
მიღებული სესხები	12,000	11,127
დარიცხული პროცენტი	280	421
პროცენტის დაფარვა	(275)	(427)
სესხის დაფარვა	(9,596)	(12,049)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, დანაკარგი	95	(318)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	2,513	9

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	5,457	14,688
გადასახდელი დივიდენდი	194	-
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	187	148
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,838	14,836

11. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

შემოსავალი	2023	2022
შემოსავალი ექსპორტირებული საქონლის გაყიდვიდან	49,101	31,524
შემოსავალი ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის გაყიდვიდან	16,968	19,085
სულ შემოსავალი	66,069	50,609

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,664	5,672
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე წილი	15	6,812

დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობოდ ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და ის წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ კლიენტებს.

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	44,974	17,400
ექსპორტზე გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14,889	28,546
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	59,863	45,946

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	699	532
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	472	182
საგადასახადო ხარჯი	174	23
საოფისე ხარჯები	107	43
საიჯარო ხარჯი	90	55
მივლინების ხარჯი	41	19
აუდიტის ხარჯი	18	-
სხვა ხარჯები	114	66
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,715	920

14. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
მომსახურების საკომისიოს ხარჯი	651	674
საიჯარო ხარჯი	425	188
სარეკლამო ხარჯი	69	72
ტრანსპორტირების ხარჯი	7	5
მიწოდების სხვა ხარჯი	208	61
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	1,360	1,000

15. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლოში საქმის წარმოება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიძრას სარჩელები. საკუთარი შეფასების და შიდა და გარე პროფესიონალური კონსულტაციის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

16. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. კომპანია გასწევს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის რისკებს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებება. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე. კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5,664	5,672
გაცემული სესხები	1,195	1,081
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	330	18
სულ საკრ. რისკის მაქს. მოცულობა	7,189	6,771

სავაჭრო მოთხოვნები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. დებიტორული დავალიანებების უმრავლესობა მშობელ და დურ კომპანიებს უკავშირდება. მოთხოვნების გაუფასურების ანალიზი ხორციელდება ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ინდივიდუალური მიდგომის საფუძველზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივების ნაშთების რეგულარულ გადახედვას და ვადაგადაცილებული ნაშთების ანალიზს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენას.

მიმდინარე ანგარიშებზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე, ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნების სტატუსიც.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ სავაჭრო მოთხოვნების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარჩებების მიღმა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტების ღია პოზიციების გამო, რომლებიც დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა ურთიერთდაკავშირებული იყოს.

სავალუტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და შესყიდვის ვალუტებს და კომპანიას საწარმოების სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანია სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები	3,010	3,835	1,464	4,208
ფინანსური ვალდებულებები	(590)	(3,401)	(3,662)	(10,925)
წმინდა პოზიცია	2,420	434	(2,198)	(6,717)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიას სამუშაო ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2023	2022
გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე		
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	242	(220)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	(242)	220
ევროს 10%-იანი გამყარება	43	(672)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	(43)	672

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არის წარმოდგენილი მნიშვნელობის წლის განმავლობაში ტიპური დაქვემდებარებისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დანაკარგების განუცდელად და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიოს საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, საკმარისი სამი თვის განმავლობაში. ეს გამოირიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს. ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც დავალიანების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დარჩენილი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულების გავლენას.

	1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები	(1,807)	(697)	(9)	-	-	(2,513)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,457)	-	-	-	-	(5,457)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,357	1,080	2,132	197	-	5,766
გაცემული სესხები	298	245	893	-	-	1,436
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,609)	628	3,016	197	-	(768)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები	(9)	-	-	-	-	(9)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,838)	-	-	-	-	(5,838)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,672	-	-	-	-	5,672
გაცემული სესხები	1,490	-	-	-	-	1,490
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,315	-	-	-	-	1,315

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ხასიათდება, ასევე ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ რეალური ღირებულებას უახლოვდება.

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან ნაწილობრივი კონტროლით იმოქმედოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
გაცემული სესხები	-	1.195
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	372
გადასახდელი დივიდენდი	(194)	-
გადასახდელი ხელფასი	-	(81)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(205)

2022 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,101
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(84)
გაცემული სესხები	-	1,081
გადასახდელი ხელფასი	(106)	-

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საქონლის რეალიზაცია	-	2,987
საქონლის გასაყიდად შემენა	-	(66)
იჯარის ხარჯი	-	(256)
მომსახურების შემენა	-	(407)
პერსონალის ხარჯი	(183)	(6)
საპროცენტო შემოსავალი	-	171
საპროცენტო ხარჯი	-	(23)
სხვა	(10)	(293)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგების თანხები დაფიქსირდა:

მესაკუთრეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საქონლის რეალიზაცია	-	19,648
საქონლის გასაყიდად შემენა	-	(732)
საქონლის და მომსახურების შემენა	-	(183)
იჯარის ხარჯი	-	(158)
პერსონალის ხარჯი	(201)	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	96
საპროცენტო ხარჯი	-	(154)

*სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრეებთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები).

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

„შპს კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“

2023 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 26 სექტემბერი

დირექტორი ზედელაშვილი
დირექტორი



დაჩი ჯაფარიძე
მთავარი ბუღალტერი

„შპს კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“

2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 26 სექტემბერი

დimitრი ზედელაშვილი
დირექტორი

დაჩი ჯაიანი
მთავარი ბუღალტერი

სარჩევი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტი	2
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	3
კორპორატიული მართვა	4
შიდა კონტროლების მიმოხილვა	4
ბიზნესი და ოპერაციები	5
2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები.....	5
სამომავლო გეგმები.....	5
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	6
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	7

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტის მიმოხილვა

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტი“ დაარსდა 2019 წელს. კომპანია წარმოადგენს ისეთი პოპულარული ბრენდების ოფიციალურ დისტრიბუტორს საართველოში, როგორებიცაა: ExxonMobil, Michelin, Riken. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს Mobil-ის ბრენდის საცხებ-საპოხი მასალების, Michelin-ის და Riken-ის ბრენდის საბურავების რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზრებზე. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის გაყიდვების დიდი წილი მოდის ექსპორტზე, ძირითადი სასაქონლო მარაგები კონცენტრირებულია საბაჟო საწყობებში. კომპანიის მიზანს წარმოადგენს გაყიდვების მოცულობის, საერთაშორისო თუ ადგილობრივ ბაზარზე წილის და საერთაშორისო პარტნიორთა რაოდენობის ზრდა.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 11 ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

კომპანიის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და გაცნობიერების/ჩართულობის ამაღლება;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

შპს კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტსი ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, ის ვალდებულია იღებდეს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“ საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები-სავალუტო რისკები.

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, იაპონური იენი, რუსული რუბლი. აქედან, ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაზრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

კომპანია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებიდან გამოწვეულ საკრედიტო რისკის ანეიტრალებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზით. გაუფასურების ანალიზი ტარდება ინდივიდუალურად კონტრაგენტების მიხედვით. ამ ეტაპზე, კომპანიის მენეჯმენტი შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მენეჯმენტის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

კორპორატიული მართვა

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტის“ მართვის უმაღლეს ორგანოს პარტნიორთა კრება წარმოადგენს.

კომპანიის მენეჯმენტის განცხადებით კომპანიაში განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პროცესები, რომლებიც არეგულირებს მარაგების, სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების მართვას, ხელშეკრულებებისა და ახალი პროექტების მენეჯმენტს.

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი ადეკვატურ ყურადღებას აქცევს შიდა კონტროლის სისტემას და აცნობიერებს IT კონტროლის მნიშვნელობას. ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემაში შეტანილი მასალები ემყარება დამხმარე დოკუმენტაციას, რომელიც გენერირდება შინაგანად ან მიიღება მომწოდებლებისგან ან გამყიდველებისგან. ფულადი სახსრების გადინების ყველა ოპერაცია მკაცრად კონტროლდება ტრანზაქციის მოცულობიდან გამომდინარე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას უძღვება მისი დირექტორი.

ბიზნესი და ოპერაციები

შპს „კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“ 2019 წლიდანაა ბაზარზე წარმოდგენილი და ფუნქციონირებს საავტომობილო სექტორში. იგი მომხმარებლებს სთავაზობს საავტომობილო სფეროში სხვადასხვა პრემიუმ ბრენდის პროდუქციას, კერძოდ:

- ExxonMobil
- Michelin
- Riken

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს შემდეგ ბიზნეს-მიმართულებებს:

- ავტო-საბურავები;
- საცხებ-საპოხი მასალები.

2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

2023 წელს პირველი ნახევარი გამორჩეული იყო საერთაშორისო ბაზარზე მსხვილ-გაბარიტიანი Michelin-ის ბრენდის საბურავების რეალიზაციით, რომლის პრეცედენტიც აქამდე არ ყოფილა. გარდა ამისა, კომპანიამ უზრუნველყო მიშლენის ზამთრის საბურავების მიწოდება უზბეკეთის ბაზარზე. ასევე მნიშვნელოვანი იყო Mobil-ის ბრენდის რეალიზაციების ზრდა ამავე ბაზარზე.

სამომავლო გეგმები

კომპანიის 2024 წლის გეგმები მოიცავს მომწოდებლებთან კომერციული პირობების - გადახდისა და მოწოდების პირობების გაუმჯობესებას, კომპანიის ბრენდების პორტფელის დივერსიფიკაციას და ახალ ბაზრებზე გასასვლელად, არსებული ბრენდების ცნობადობის გაზრდას ბაზარზე სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობების საშუალებით, საქართველოს გარდა სხვა ქვეყნებში გაყიდვების წარმოებას და ვენდორებთან ექსკლუზიური დისტრიბუტორების მინიჭებაზე მუშაობას.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2023 ფისკალური წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია აუდიტორული კომპანიის მიერ.

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2023 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 66,069 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 30.55%-ით აღემატება წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 50,609 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 30.29%-ით. შემოსავლების ზრდა წლიდან წლამდე განპირობებულია კომპანიის ორგანული ზრდით. კომპანია მუდმივად ცდილობს ახალი ბრენდების შეთავაზებითა და ბიზნესის როგორც ქვეყნის შიგნით, ისე ქვეყნის საზღვრებს გარეთ გაფართოებით, გაამყაროს პოზიციები ბაზარზე და მუდმივად კონკურენტული გარემო შექმნას.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	66,069	50,609
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(59,863)	(45,946)
საერთო მოგება	6,206	4,663
საერთო მოგების მარჟა	9.39%	9.21%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	66,069	50,609
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(59,863)	(45,946)
საერთო მოგება	6,206	4,663
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,715)	(920)
კომერციული ხარჯები	(1,360)	(1,000)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	18	213
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(67)	(38)
საოპერაციო მოგება	3,082	2,918
საოპერაციო მოგების მარჟა	4.66%	5.77%

2023 წელს საოპერაციო მოგებამ 3,082 მილიონი ლარი შეადგინა. 2023 წლის საერთო მოგება 5,62%-ით აღემატება 2022 წლის მონაცემს. ზრდა დიდწილად განპირობებულია 2022 წელთან მიმართებაში გაყიდვების ზრდით. 2023 წელში გაზრდილია კომერციული ხარჯები, რაც გამოწვეულია იჯარების და გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯების ზრდით.

EBITDA

2023 წელს EBITDA 3,075 მილიონი ლარი იყო, რაც 5.63 %-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 2,911 მილიონი ლარი იყო. EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების ზრდამ, რაზეც ზემოთ ვისაუბრეთ.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	66,069	50,609
საოპერაციო მოგება	3,082	2,918
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(7)	(7)
EBITDA	3,075	2,911

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„კავკაზუს პრემიუმ ლუბრიკანტს“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს, ხოლო ფინანსური შემოსავალი გაცემული სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებულ შემოსავალს, რაც კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებით მიიღება. 2023 წელს საპროცენტო ხარჯმა 0,28 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 0,421 მილიონი ლარი. საპროცენტო ხარჯის მატება გამოწვეული იყო 2022 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებების მოცულობის შემცირებით.

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

კომპანიის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით სრულად, სწორად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს, ფინანსურ მდგომარეობასა და მოგება-ზარალს.

ასევე, წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება სამართლიანად და ამომწურავად მიმოიხილავს კომპანიის საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, ასევე არსებული ძირითადი რისკების აღწერას.