

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-24
მმართველობითი ანგარიშგება	25-27

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფსს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 16 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

კობა სვანი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 16 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მაია მუმლაძე
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 16 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კავკასიან პეტ კომპანის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კავკასიან პეტ კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე 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, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ცალკეულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ცალკეულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

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

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

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

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

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს“ალგი აუდიტი“-ს სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი
2024 წლის 16 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

სს კავკასიან პეტ კომპანი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	4	60,500	122,229
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(53,542)	(104,461)
მთლიანი მოგება		6,958	17,768
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(6,271)	(8,586)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(227)	-
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		3,229	3,236
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(799)	(742)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(176)	-
მოგება მოგების გადასახადებამდე		2,714	11,676
მოგების გადასახადი	7	(1,285)	(635)
პერიოდის მოგება		1,429	11,041
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1,429	11,041

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.

კობა სვანი
გენერალური დირექტორი

მაია მუმლაძე
ფინანსური დირექტორი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	7,583	7,848
არამატერიალური აქტივები		49	50
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,632	7,898
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	17,623	11,996
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	38,309	50,080
საგადასახადო აქტივები		204	585
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	11,537	205
სულ მიმდინარე აქტივები		67,673	62,866
სულ აქტივები		75,305	70,764
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	11,567	11,567
გაუნაწილებელი მოგება		20,505	26,356
სულ კაპიტალი		32,072	37,923
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	10,032	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,032	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	31,108	32,841
სესხები	13	2,093	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,201	32,841
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		75,305	70,764

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.

კობა სვანი
 გენერალური დირექტორი

მაია მუმლაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	11,567	18,916	30,483
სულ წლის შემოსავალი	-	11,041	11,041
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,601)	(3,601)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	11,567	26,356	37,923
სულ წლის შემოსავალი	-	1,429	1,429
განაწილებული დივიდენდი	-	(7,280)	(7,280)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	11,567	20,505	32,072

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.

კობა სვანი
გენერალური დირექტორი

მაია მუმლაძე
ფინანსური დირექტორი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,714	11,676
არაფულადი კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		176	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		74	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი/(ამოღება)		218	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	218	1,277
ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან		(3,229)	(3,234)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		171	9,719
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		11,904	(38,420)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება		-	(8)
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		(4,585)	(308)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		3,097	36,692
გადახდილი პროცენტი		(117)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,285)	(635)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		9,185	7,040
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენა	8	(1,033)	(2,940)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(36)	(1)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(1,069)	(2,941)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული			
სესხის აღება		11,378	-
გაცემული დივიდენდები		(7,280)	(3,601)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		4,098	(3,601)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		12,214	498
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		205	372
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთებზე		(882)	(665)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		11,537	205

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.

კობა სვანი
 გენერალური დირექტორი

მაია მუმლაძე
 ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ დაარსდა 1996 წლის 26 ივლისს, იტალიური კონცერნი „გრუპო რადიჩი“-ს მიერ საქართველოში, ქალაქ რუსთავეში. იურიდიული პირი სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ შექმნილია სააქციო საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმით, რომლის საფირმო სახელწოდებაა „კავკასიან პეტ კომპანი“.

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ ძირითადი საქმიანობაა პეტ-პრეფორმებისა და თავსახურების წარმოება და გაყიდვა. პეტ-პრეფორმა წარმოადგენს პლასტმასის ბოთლის ნახევარფაბრიკატს. ამ საქონლის ძირითადი მომხმარებლები არიან მინერალური წყლებისა, ალკოჰოლური და უალკოჰოლო გამაგრილებელი სასმელების მწარმოებელი კომპანიები. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია ასევე გადის ექსპორტზე, სომხეთსა და აზერბაიჯანში, რომელიც შეადგენს მთლიანი გაყიდვების დაახლოებით 20%-ს.

კომპანიის კაპიტალი დაყოფილია 1 000 ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციად. ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 5 200 ევროს. სულ კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5 200 000 ევროს. საწესდებო კაპიტალის გაზრდის მიზნით, კომპანიას უფლება აქვს გამოუშვას აქციებში კონვენტირებადი სხვა ფასიანი ქაღალდები. აქციათა რეესტრს აწარმოებს დამოუკიდებელი რეგისტრატორის მეშვეობით, ამ უკანასკნელთან დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ 100% წილის მფლობელია „ADEONO HOLDING LTD“ (ADEONO).

თავის მხრივ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ADEONO-ს ყველა აქციას დისკრეციული უფლებით ფლობს ბ-ნი ანატოლი მარტინოვის მიერ დაფუძნებული რწმუნებული და მართავს „LENZIA TRUSTEES LIMITED“, როგორც რწმუნებულის რწმუნებული. რწმუნებულის ერთპიროვნული ბენეფიციარი არის ბ-ნი ანატოლი მარტინოვი.

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 93 და 92 ადამიანი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის უწყვეტი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განუწყვეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამყდარების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს,

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი /1 ევრო	2.9753	2.8844
ლარი /100 რუბლი	2.9916	3.6770

გადასახადები

მოგების გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ანგარიშგებების მიღებისთანავე, საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ჯგუფში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიკური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

შენობა-ნაგებობები	20-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	20 წელი
საოფისე ტექნიკა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდვეი აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალო ინსტრუმენტების შემთხვევაში, მოგება აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არსებობს იმის ობიექტური საფუძველი, რომ ერთი, ან რამდენიმე გარემოება გავლენას ახდენს ინვესტიციებიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოღინებაზე.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

გასაყიდად განკუთვნილი ინვესტიციების შემთხვევაში, ფასიანი ქაღალდის სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი ვარდნა მისი თვითღირებულების ქვემოთ, ითვლება გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებად.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსულ გამოცდილებას გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, 60 დღიანი საშუალო საკრედიტო პერიოდზე მეტით დაგვიანებული გადახდების რიცხვის ზრდას, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების დაკვირვებად ცვლილებებს, რომლებიც შესაბამისობაშია მოთხოვნებზე არსებულ დეფოლტთან.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო უკუგების განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ამგვარი გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდებში არ აღდგება.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას გაუფასურების დანაკარგები პირდაპირ აკლდება, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა. ამ შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნის ამოღება შეუძლებლად ითვლება, იგი ჩამოიწერება ანარიცხების ანგარიშის გამოყენებით. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების აღდგენა აისახება ანარიცხების ანგარიშზე. გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ანგარიშის ცვლილება აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში N4, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაეკვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

4. შემოსავალი

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემოსავალი მოიცავს:

	2023	2022
შემოსავალი საკუთარი წარმოებიდან	46,419	63,858
შემოსავალი მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	10,397	50,807
სხვა	3,684	7,564
სულ შემოსავალი	60,500	122,229

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს:

	2023	2022
პეტ. პრეფორმები	36,478	48,133
საცობი	10,843	11,771
PET გრანულები	3,750	41,470
გაბერილი პეტ ბოთლი	774	788
სხვა	1,697	2,299
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	53,542	104,461

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	2,719	2,722
ტრანსპორტირების ხარჯი	887	4,128
რემონტის ხარჯი	822	388
მივლინების ხარჯები	559	249
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	218	111
დაზღვევის ხარჯი	168	159
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	114	97
წარმომადგენლობითი ხარჯი	35	38
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	749	694
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,271	8,586

7. მოგების გადასახადის ხარჯი

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

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

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

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოახდინა მოგების განაწილება დივიდენდის სახით, რის შედეგადაც წარმოეშვა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარების ვალდებულება 635 და 467 ათასი ლარის ოდენობით.

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
1 იანვარი, 2022	22	3,355	14,549	105	506	18,537
შეძენა	-	-	2,938	-	153	3,091
31 დეკემბერი, 2022	22	3,355	17,487	105	659	21,628
შეძენა	-	-	917	-	116	1,033
გასვლა	-	-	(64)	(47)	-	(111)
31 დეკემბერი, 2023	22	3,355	18,340	58	775	22,550
ცვეთა						
1 იანვარი, 2022	-	1,488	10,689	48	311	12,536
დარიცხვა	-	78	1,105	10	51	1,244
31 დეკემბერი, 2022	-	1,566	11,794	58	362	13,780
დარიცხვა	-	82	1,060	7	75	1,224
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	(37)	-	(37)
31 დეკემბერი, 2023	-	1,648	12,854	28	437	1,187
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2022	22	1,789	5,693	47	297	7,848
31 დეკემბერი, 2023	22	1,707	5,486	30	338	7,583

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	8,540	7,514
ნედლეული მასალები	7,118	2,882
სათადარიგო ნაწილები	1,773	1,492
სხვა მარაგები	192	108
სულ მარაგები	17,623	11,996

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	22,749	25,160
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(218)	-
ავანსები	15,771	24,914
სხვა მოთხოვნები	7	6
სულ	38,309	50,080

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

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში	11,533	179
ნაღდი ფული საღაროში	4	26
სულ	11,537	205

12. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი დაყოფილია 1 000 ცალ ჩვეულებრივ სახელობით აქციათ. ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 5 200 ევროს. სულ კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5 200 000 ევროს. საწესდებო კაპიტალის გაზრდის მიზნით, კომპანიას უფლება აქვს გამოუშვას აქციებში კორპორატიული სხვა ფასიანი ქაღალდები. აქციათა რეესტრს აწარმოებს დამოუკიდებელი რეგისტრატორის მეშვეობით, ამ უკანასკნელთან დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიას გამოცხადებული და გაცემული ქონდა დივიდენდი 7,280 და 3,601 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი, შესაბამისად.

13. სესხები

გამსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარეები	რუბლი	3.00%	10,032	-
დაკავშირებული მხარეები	რუბლი	3.00%	2,093	-
სულ			12,125	-

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	30,740	32,637
მიღებული ავანსები	100	178
სხვა ვალდებულებები	268	26
სულ	31,108	32,841

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდი 1-3 თვე.

15. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზღოვებელი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სესხები	12,125	12,125	-	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
მოკლევადიანი ბენეფიტები	502	469

17. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასები მესამე დონის შეფასების კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონდა აღებული სესხები, შესაბამისად კომპანიის საქმიანობა სრულად დაფინანსებულია კაპიტალით.

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას.

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	18,062	-	18,062
ევრო	961	-	961
რუბლი	10,420	37,849	(27,429)
სულ	29,443	37,849	(8,406)

2022	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	20,047	-	20,047
ევრო	783	-	783
რუბლი	-	30,847	(30,847)
სულ	20,830	30,847	(10,017)

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2023	2022
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	1,806	2,005
ევროს 10%-ით გამყარება	96	78
რუბლის 10%-ით გამყარება	(2,743)	(3,085)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(1,806)	(2,005)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	(96)	(78)
რუბლის 10%-ით გაუფასურება	2,743	3,085

საკრედიტო რისკის მართვა

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

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

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობის რისკის ანალიზი

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც კომპანიას ვალდებულების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც კომპანიამ უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოდინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	0 – 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,537	-	11,537
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,538	-	22,538
სულ ფინანსური აქტივები	34,075	-	34,075
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,008	-	31,008
სესხები	2,093	10,032	12,125
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,101	10,032	43,133
ლიკვიდობის დეფიციტი	974	(10,032)	(9,058)

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	0 – 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	205	-	205
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,166	-	25,166
სულ ფინანსური აქტივები	25,371	-	25,371
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,663	-	32,663
სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,663	-	32,663
ლიკვიდობის დეფიციტი	(7,292)	-	(7,292)

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

დივიდენდის გაცემა:

საანგარიშგებო წლის შემდეგ გაიცა დივიდენდი 11,200 ათასი ლარის ოდენობით,

სესხის დაფარვა:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სრულად დაიფარა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სესხები 12,125 ათასი ლარის ოდენობით.

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

მმართველობის ანგარიშგება

1. კომპანიის მიმოხილვა

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ ისტორია იწყება 1996 წლიდან, როდესაც ეს კომპანია იყო იტალიური კორპორაცია Radici Group. 2011 წელს კომპანიამ შეცვალა თავისი მეპატრონე და ეს გახდა საწარმოს ახალი ისტორიის დასაწყისი. ახალი მეპატრონის ჩამოსვლით კომპანიამ დაიწყო მისი განვითარება, რამაც შემდგომში კარგი შედეგები მოიტანა. უნდა აღინიშნოს, რომ მისი წარმატება განპირობებული იყო რამდენიმე ფაქტორით:

1. გამოცდილი და მაღალკვალიფიციური მენეჯმენტი
2. სწორად აწყობილი წარმოების პროცესები
3. უმაღლესი ხარისხის და სტანდარტების პროდუქტები.
4. მუდმივი ხარისხის კონტროლი
5. გამართული ეფექტური ლოჯისტიკური უზრუნველყოფა და ა.შ.

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

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

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ საწარმოში ამჟამად მუშაობს 80-მდე თანამშრომელი. არცთუ დიდი პერსონალი არ არის პრობლემა, რადგან კომპანიას ჰყავს პროფესიონალების გუნდი. კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ითვალისწინებს მუშების შერჩევას საწარმოო და მენეჯერულ თანამდებობებზე ღია კონკურსის საფუძველზე, უცხოელი სპეციალისტების მონაწილეობით მენეჯერულ თანამდებობებზე. დასაქმების პროცედურები სრულად შეესაბამება საქართველოს შრომის კოდექსის მოთხოვნებს. კომპანიის მენეჯმენტი ორიენტირებულია თანამშრომლებთან გრძელვადიან და სტაბილურ ურთიერთობებზე. ამავე დროს, კომპანია ზრუნავს პერსონალის პროფესიულ განვითარებაზე (პერიოდულად ატარებს და აფინანსებს თანამშრომელთა მომზადებას და კურსებს) და ა.შ.

1.1. დამზმარე ინფორმაცია

სს „კავკასიან პეტ კომპანის“ არ აქვს შვილობილი კომპანიები.

2. ინდუსტრიის მიმოხილვა

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

1. სს „კავკასიან პეტ კომპანი“
2. GEO CAP
3. ალფაპეტი

ამჟამად, ბაზრის ლიდერია სს „კავკასიან პეტ კომპანი“, რომელიც პრეფორმის რეალიზაცია ამიერკავკასიის რეგიონის საბაზრო წილის დაახლოებით 46%-ს შეადგენს, ხოლო საცობის გაყიდვებში რეგიონში 52% -ს აღწევს. უნდა აღინიშნოს, რომ კონკურენციას როგორც ადგილობრივ, ისე საექსპორტო ბაზრებზე ქმნის არა მხოლოდ ქართველი მწარმოებლების, არამედ თურქეთის, სომხეთის, აზერბაიჯანის, რუსეთის და სხვა უცხოური საწარმოების არსებობა.

სს „კავკასიან პეტ კომპანი“ ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში, ასევე ექსპორტზე. მაგალითად, 2022 წლის მონაცემებით:

საწარმოს პროდუქციის გაყიდვების 73 % გაიყიდა საქართველოში, 27 % გაიყიდა სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

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

3. ფინანსური ანგარიშის მიმოხილვა

სს კავკასიან პეტ კომპანიმ წარმოადგინა აუდიტის ფინანსური ანგარიში 2024 წლის 16 დეკემბერს.

როგორც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაშია ნაჩვენები, ბიზნესის და ბაზრის პირობების სპეციფიკის გამო, 2023 წლის მოგებამ შეადგინა 1,429 ათასი ლარი, ხოლო 2022 წლის მოგებამ 11,041 ათასი ლარი.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბერს აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წლის ბოლოს სესხის თანაფარდობა საკუთარ კაპიტალთან შეადგენს 37.8%.

4. კაპიტალის მიმოხილვა

კომპანიის კაპიტალი შედგება 1000 ჩვეულებრივი აქციისა, რომელსაც ეკუთვნის შპს "Adeono Holding" 100%. კომპანიის სააქციო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 11,567 ათას ლარს

5. განვითარების გეგმები

საწარმოს ძირითადი შემოსავალი შემდეგი წყაროებიდან მოდის:

- პრეფორმის რეალიზაცია (შიდა და უცხოური წარმოების 30-ზე მეტი სხვადასხვა ნომენკლატურა). უნდა აღინიშნოს, რომ თითოეული ნომენკლატურა შეიძლება იწარმოებოდეს სხვადასხვა ფერის გამოყენებით, ასევე მუქი ფერის პრეფორმისთვის ბლოკერის დამატებით. მაგალითად, ლუდის ჩამოსასხმელი პრეფორმის წარმოებისთვის, გამოიყენება ბლოკერი ან ამასორბ დანამატი.
- PET ბოთლების საცობების რეალიზაცია (საშინაო და უცხოური წარმოების სხვადასხვა ნომენკლატურების 4 ტიპი). პროდუქციის ამ სახეობისთვისაც ასევე შესაძლებელია აღინიშნოს, რომ თითოეული ტიპის წარმოება შესაძლებელია სხვადასხვა ფერის შეღებით. ასევე შესაძლებელია კლიენტის მოთხოვნით ფერადი ლოგოს განთავსება თითოეულის ზედაპირზე.

კომპანიის ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს:

- საოპერაციო ხარჯები;
- სახელფასო ხარჯები;
- კაპიტალური დანახარჯები;
- ნედლეულის შეძენისა და მიწოდების ხარჯები;
- წარმოების ხარჯები.

კომპანიას აქვს მომავალი განვითარების სტრატეგიული გეგმა, რომელიც მოიცავს შემდეგ მნიშვნელოვან ელემენტებს:

- ამიერკავკასიის რეგიონში საბაზრო წილის გაზრდა პროდუქციის ასორტიმენტის ახალი სახეობების შემოღებით;
- საწარმო დანადგარების მოდერნიზაცია;

ამ ეტაპზე საწარმოს მოკლევადიანი მიზანი:

- ელექტროენერგიის ხარჯების შემცირება;
- წუნის შემცირება;
- წარმოებული ალკურვილობის სამუშაო მდგომარეობაში შენარჩუნება უწყვეტი კვანძების დროულად შეცვლით;
- მომხმარებლის კმაყოფილება;
- ხარისხის კონტროლის გაუმჯობესება ახალი მაღალი სიზუსტის ლაბორატორიული ალკურვილობის შეძენით;
- გამაფრთხილებელი სისტემის გაუმჯობესება ხარისხის კონტროლისა და სურსათის უსაფრთხოების გასაუმჯობესებლად, დამხმარე მოწყობილობების საავარიო სიგნალიზაციით.

6. რისკის მიმოხილვა

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

6.1. დებიტორული დავალიანება

დებიტორული თანხების ამოღების რისკი ნიშნავს, რომ მიმღები არ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და კომპანიას არ შეუძლია მიიღოს სავარაუდო თანხები. ეს, პირველ რიგში, მომხმარებლებისთვის პროდუქციის გაყიდვით არის განპირობებული, გაცვლითი კურსის გათვალისწინებით. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა ამ რისკის მაღალი კონცენტრაცია ვაჭრობასთან და სხვა დებიტორებთან მიმართებაში, ამ რისკის ეფექტური მართვის გამო (31/12/2023 წლის მდგომარეობით, ვადაგადაცილებული დავალიანების წილმა შეადგინა 1% მთლიანი დებიტორული დავალიანებიდან). კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს არსებულ ვითარებას (ყოველკვირეულად / ყოველთვიურად) და აანალიზებს მიმდინარე მდგომარეობას შეგროვებული ინფორმაციის საფუძველზე. მოვალის გადახდისუნარიანობის გაუარესების შემთხვევაში, კომპანია თავდაპირველად აწარმოებს გონივრულ მოლაპარაკებებს და, თუ ამ გზით ვერ აღწევს დავალიანების მიღებას, მიმართავს კანონით გათვალისწინებულ ყველა ზომას (სასამართლო, სამართალდამცავი ორგანო და ა.შ.)

6.2. სხვა რისკები

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

7. კვლევა

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გამო, იგი თითქმის მუდმივად აკონტროლებს PET შეფუთვის ბაზარს ამიერკავკასიის რეგიონში, აწარმოებს ბაზრის კვლევას სხვადასხვა მიმდინარე პარამეტრებზე, რისთვისაც იყენებს ყველა ოფიციალურ წყაროს, რაც მის განკარგულებაშია.

გენერალური დირექტორი

კობა სვანი

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „კავკასიან პეტ კომპანია“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 16 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

კობა სვანი
გენერალური დირექტორი

2024 წლის 16 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მაია მუშლაძე
ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 16 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

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

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტი“-ს სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი
2024 წლის 16 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო



სს კავკასიან პეტ კომპანი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	4	60,500	122,229
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(53,542)	(104,461)
მთლიანი მოგება		6,958	17,768
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(6,271)	(8,586)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(227)	-
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		3,229	3,236
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(799)	(742)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(176)	-
მოგება მოგების გადასახადებამდე		2,714	11,676
მოგების გადასახადი	7	(1,285)	(635)
პერიოდის მოგება		1,429	11,041
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		1,429	11,041

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.

კობა სვანი
გენერალური დირექტორი

მაია ზუმლაძე
ფინანსური დირექტორი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	7,583	7,848
არამატერიალური აქტივები		49	50
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,632	7,898
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	17,623	11,996
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	38,309	50,080
საგადასახადო აქტივები		204	585
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	11,537	205
სულ მიმდინარე აქტივები		67,673	62,866
სულ აქტივები		75,305	70,764
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	11,567	11,567
გაუნაწილებელი მოგება		20,505	26,356
სულ კაპიტალი		32,072	37,923
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	10,032	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,032	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	31,108	32,841
სესხები	13	2,093	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,201	32,841
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		75,305	70,764

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.

კობა სვანი
გენერალური დირექტორი

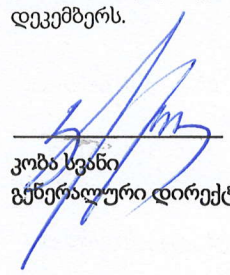
მაია მუმლაძე
ფინანსური დირექტორი

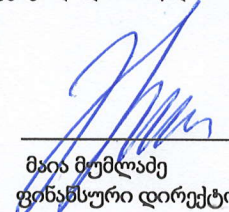
სს კავკასიან პეტ კომპანი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	11,567	18,916	30,483
სულ წლის შემოსავალი	-	11,041	11,041
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,601)	(3,601)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	11,567	26,356	37,923
სულ წლის შემოსავალი	-	1,429	1,429
განაწილებული დივიდენდი	-	(7,280)	(7,280)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	11,567	20,505	32,072

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.


კობახიძე
გენერალური დირექტორი


მზია მუშლაძე
ფინანსური დირექტორი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,714	11,676
არაფულადი კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		176	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		74	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი/(ამოღება)		218	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	218	1,277
ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან		(3,229)	(3,234)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		171	9,719
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		11,904	(38,420)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება		-	(8)
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		(4,585)	(308)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		3,097	36,692
გადახდილი პროცენტი		(117)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,285)	(635)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		9,185	7,040
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენა	8	(1,033)	(2,940)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(36)	(1)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(1,069)	(2,941)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული			
სესხის აღება		11,378	-
გაცემული დივიდენდები		(7,280)	(3,601)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		4,098	(3,601)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		12,214	498
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		205	372
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთებზე		(882)	(665)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		11,537	205

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 16 დეკემბერს.

კობა სვანი
 გენერალური დირექტორი

მაია მუმლაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს კავკასიან პეტ კომპანი

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

6. რისკის მიმოხილვა

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

6.1. დებიტორული დავალიანება

დებიტორული თანხების ამოღების რისკი ნიშნავს, რომ მიმღები არ ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და კომპანიას არ შეუძლია მიიღოს სავარაუდო თანხები. ეს, პირველ რიგში, მომხმარებლებისთვის პროდუქციის გაყიდვით არის განპირობებული, გაცვლითი კურსის გათვალისწინებით. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა ამ რისკის მაღალი კონცენტრაცია ვაჭრობასთან და სხვა დებიტორებთან მიმართებაში, ამ რისკის ეფექტური მართვის გამო (31/12/2023 წლის მდგომარეობით, გადაგადაცდილებული დავალიანების წილმა შეადგინა 1% მთლიანი დებიტორული დავალიანებიდან). კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს არსებულ ვითარებას (ყოველკვირეულად / ყოველთვიურად) და აანალიზებს მიმდინარე მდგომარეობას შეგროვებული ინფორმაციის საფუძველზე. მოვალის გადახდისუნარიანობის გაუარესების შემთხვევაში, კომპანია თავდაპირველად აწარმოებს გონივრულ მოლაპარაკებებს და, თუ ამ გზით ვერ აღწევს დავალიანების მიღებას, მიმართავს კანონით გათვალისწინებულ ყველა ზომას (სასამართლო, სამართალდამცავი ორგანო და ა.შ.)

6.2. სხვა რისკები

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

7. კვლევა

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გამო, იგი თითქმის მუდმივად აკონტროლებს PET შეფუთვის ბაზარს ამიერკავკასიის რეგიონში, აწარმოებს ბაზრის კვლევას სხვადასხვა მიმდინარე პარამეტრებზე, რისთვისაც იყენებს ყველა ოფიციალურ წყაროს, რაც მის განკარგულებაშია.

გენერალური დირექტორი
კობა სვანი

