

შპს კასკო 2015

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი

22 სექტემბერი 2025 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი
22 სექტემბერი 2025 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კასკო 2015-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

22 სექტემბერი, 2025 წელი
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	5	101,867,921	86,771,120
ამონაგების თვითღირებულება	6	(86,918,557)	(77,273,165)
საერთო მოგება		14,949,364	9,497,955
კომერციული ხარჯები		(269,205)	(183,784)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(3,892,340)	(2,838,485)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(348,407)	(347,550)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(2,667,738)	(2,279,087)
საოპერაციო მოგება		7,771,674	3,849,049
ფინანსური შემოსავალი	8	177,017	133,960
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(359,102)	392,912
მოგება დაბეგვრამდე		7,589,589	4,375,921
მოგების გადასახადის ხარჯი		(155,368)	(554,099)
წლის მოგება		7,434,221	3,821,822
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		7,434,221	3,821,822

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	5	101,867,921	86,771,120
ამონაგების თვითღირებულება	6	(86,918,557)	(77,273,165)
საერთო მოგება		14,949,364	9,497,955
კომერციული ხარჯები		(269,205)	(183,784)
პერსონალის შენახვის ხარჯები		(3,892,340)	(2,838,485)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(348,407)	(347,550)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(2,667,738)	(2,279,087)
საოპერაციო მოგება		7,771,674	3,849,049
ფინანსური შემოსავალი	8	177,017	133,960
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	(359,102)	392,912
მოგება დაბეგვრამდე		7,589,589	4,375,921
მოგების გადასახადის ხარჯი		(155,368)	(554,099)
წლის მოგება		7,434,221	3,821,822
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		7,434,221	3,821,822

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,937,288	2,626,070
დაუმთავრებელი მშენებლობა		3,746	-
არამატერიალური აქტივები	11	8,956	11,508
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	299,425	700,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,249,415	3,337,578
მარაგები	13	25,094,686	20,011,121
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	12	148,526	419,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	12,994,952	14,164,700
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,734,285	3,945,417
სულ მოკლევადიანი აქტივები		39,972,449	38,540,238
სულ აქტივები		43,221,864	41,877,816
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,291,658	5,531,658
გაუნაწილებელი მოგება		30,423,875	23,870,077
სულ საკუთარი კაპიტალი		32,715,533	29,401,735
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	10,208,714	12,258,863
საგადასახადო ვალდებულებები		297,617	217,218
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,506,331	12,476,081
სულ ვალდებულებები		10,506,331	12,476,081
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		43,221,864	41,877,816

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,771,658	23,188,148	28,959,806
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,821,822	3,821,822
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(240,000)	-	(240,000)
დივიდენდები	-	(3,139,895)	(3,139,895)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,531,658	23,870,077	29,401,735
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	7,434,221	7,434,221
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(3,240,000)	-	(3,240,000)
დივიდენდები	-	(880,421)	(880,421)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,291,658	30,423,875	32,715,533

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024 ლარი	2023 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	119,647,236	98,479,170
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(95,504,670)	(73,009,910)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(3,044,199)	(2,269,559)
გადახდილი გადასახადები	(19,184,709)	(15,906,203)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,913,659	7,293,498
ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა	(680,329)	(891,732)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	671,049	(628,500)
მიღებული პროცენტები	-	132,810
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(9,280)	(1,387,422)
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	(3,240,000)	(240,000)
გადახდილი დივიდენდები	(836,400)	(3,139,895)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4,076,400)	(3,379,895)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(2,172,022)	2,526,180
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(39,110)	(6,380)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,945,417	1,425,616
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,734,285	3,945,417

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

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

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

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

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

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

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

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2024	31.12.2023
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ამონაგები და სხვა შემოსავალი

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

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

- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

სხვა შემოსავალი

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული

ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

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

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

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

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

იჯარა

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

მარაგები

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა,

აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

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

5. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
შემოსავალი რეალიზიციიდან	97,288,859	78,688,703
გაყიდული საქონელი (რეექსპორტი)	4,906,901	8,383,275
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(327,839)	(300,858)
	101,867,921	86,771,120

6. ამონაგების თვითღირებულება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გაყიდული/შემენილი საქონელი	82,269,767	69,326,504
გაყიდული/შემენილი საქონელი (რეექსპორტი)	4,441,936	7,749,068
ხელფასი წარმოება	134,594	129,034
წარმოების ფართის იჯარა	53,799	51,812
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	8,379	10,183
ლაბორატორიული მომსახურება	5,058	2,163
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,137	3,760
საბაჟოზე აღებული ნიმუშები	887	641
დასახელება	-	-
	86,918,557	77,273,165

7. სხვა საერთო ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საქონლის შენახვა (განბაჟებული)	760,081	754,189
საწვავის ხარჯი	480,679	449,885
მანქანების რემონტის ხარჯები	364,881	252,623
კომუნალური ხარჯი	253,252	268,861
საქონლის დაცლა დატვირთვა (განბაჟებული)	228,807	143,499
საიჯარო ქირა	198,393	56,991
საკონსულტაციო და იურიდიული მომსახურება	48,442	20,000
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	34,046	20,641
ბანკის საკომისიო	34,985	24,350
გამოვლენილი მარაგების დანაკლისი	34,928	56,290
სხვა საგადასახადო ხარჯი	33,746	39,156
მანქანების იჯარა	30,625	38,125
რემონტის ხარჯი	24,251	5,880
საკანცელარიო ნივთები	12,195	13,405
კომუნიკაციის ხარჯები	11,228	6,041
დაზღვევა	996	3,207
სხვა ხარჯი	116,203	125,944
	2,667,738	2,279,087

8. ფინანსური შემოსავალი

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

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მიღებული კრედიტნოტა	-	266,894
ძირ. საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შედეგი	5,086	38,133
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(293,233)	(65,921)
უვარგისი საქონლის ჩამოწერა	(57,418)	(12,149)
საქველმოქმედო ხარჯი	(5,000)	-
სხვა არასაოპერაციო შედეგი	(8,537)	165,955
	(359,102)	392,912

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	1,255,659	477,307	92,379	17,223	1,110,623	2,953,191
დამატებები	-	7,485	13,055	1,475	875,899	897,914
გასვლები	-	-	-	-	(117,595)	(117,595)
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,255,659	484,792	105,434	18,698	1,868,927	3,733,510
დამატებები	434,057	1,754	13,517	1,356	225,899	676,583
გასვლები	-	-	-	-	(32,717)	(32,717)
2024 წლის 31 დეკემბერს	1,689,716	486,546	118,951	20,054	2,062,109	4,377,376
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	20,563	267,294	72,601	10,302	495,106	865,866
ცვეთის ხარჯი	23,175	70,135	9,722	3,440	241,910	348,382
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(106,808)	(106,808)
2023 წლის 31 დეკემბერს	43,738	337,429	82,323	13,742	630,208	1,107,440
ცვეთის ხარჯი	23,175	53,887	11,349	2,907	258,675	349,993
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(17,345)	(17,345)
2024 წლის 31 დეკემბერს	66,913	391,316	93,672	16,649	871,538	1,440,088
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>						
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,211,921	147,363	23,111	4,956	1,238,719	2,626,070
2024 წლის 31 დეკემბერს	1,622,803	95,230	25,279	3,405	1,190,571	2,937,288

11. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პატენტებსა და კომპიუტერულ პროგრამებს.

12. გაცემული სესხები

კომპანიას ურთიერთდაკავშირებულ იურიდიულ პირებზე გაცემული აქვს სესხები: გრძელვადიანი 299,425 ლარის ოდენობით და მოკლევადიანი 148,526 ლარის ოდენობით, რომელთაც ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო სარგებელი არ ერიცხება.

13. მარაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საქონელი გზაში	10,667,255	9,709,094
საქონელი	7,503,429	6,352,607
განუბანებული საქონელი	6,709,063	3,630,191
დაუმთავრებელი წარმოება	156,841	262,291
ნედლეული და მასალები	38,391	37,528
სხვა მარაგები	19,707	19,410
	25,094,686	20,011,121

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11,560,238	11,034,483
მოთხოვნები გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან	1,001,059	1,001,059
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	575,819	1,418,563
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (უცხოეთი)	147,446	966,564
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2,653	2,248
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(292,263)	(258,217)
	12,994,952	14,164,700

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,692,341	3,921,599
ნაღდი ფული სალაროში	41,944	23,818
	1,734,285	3,945,417

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	10,146,280	12,245,845
მიღებული ავანსები	40,532	12,734
გადასახდელი ხელფასები	21,902	284
	10,208,714	12,258,863

17. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2024			
შესყიდვები	-	-	3,357,348
სესხის გაცემა	-	-	180,425
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-	851,474
გამოცხადებული დივიდენდები	880,421	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	283,350	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,000,000
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	328,466
სასესხო მოთხოვნები	-	-	447,951

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2023			
შესყიდვები	-	-	2,034,543
სესხის გაცემა	-	-	828,500
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-	200,000
გამოცხადებული დივიდენდები	3,139,895	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	245,925	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,000,000
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	217,226
სასესხო მოთხოვნები	-	-	1,119,000

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები

და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

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

19. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური აქტივები:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	299,425	700,000
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	148,526	419,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,419,133	12,746,137
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,734,285	3,945,417
	14,601,369	17,810,554

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2024		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10,168,182	-	10,168,182
	10,168,182	-	10,168,182

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

საბაზრო რისკი

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

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

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

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

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

II. სავალუტო რისკი

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2024				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	299,425	299,425
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	148,526	148,526
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	147,286	-	12,271,847	12,419,133
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	703,734	14,300	1,016,251	1,734,285
	851,020	14,300	13,736,049	14,601,369
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,946,798	202,563	18,821	10,168,182
	9,946,798	202,563	18,821	10,168,182
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(9,095,778)	(188,263)	13,717,228	4,433,187
31.12.2023				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	700,000	700,000
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	419,000	419,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	966,312	-	11,779,825	12,746,137
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	875,215	146,365	2,923,838	3,945,417
	1,841,526	146,365	15,822,663	17,810,554
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,324,748	354,269	567,113	12,246,129
	11,324,748	354,269	567,113	12,246,129
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(9,483,221)	(207,904)	15,255,551	5,564,425

20. კაპიტალის მართვა

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

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

- საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 420,000 ლარის ოდენობით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდები 655,774 ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ აიღო სესხები 2,461,848 ლარის ოდენობით;
- გაცემული სესხები გაიზარდა 385,000 ლარის ოდენობით;

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი _____

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

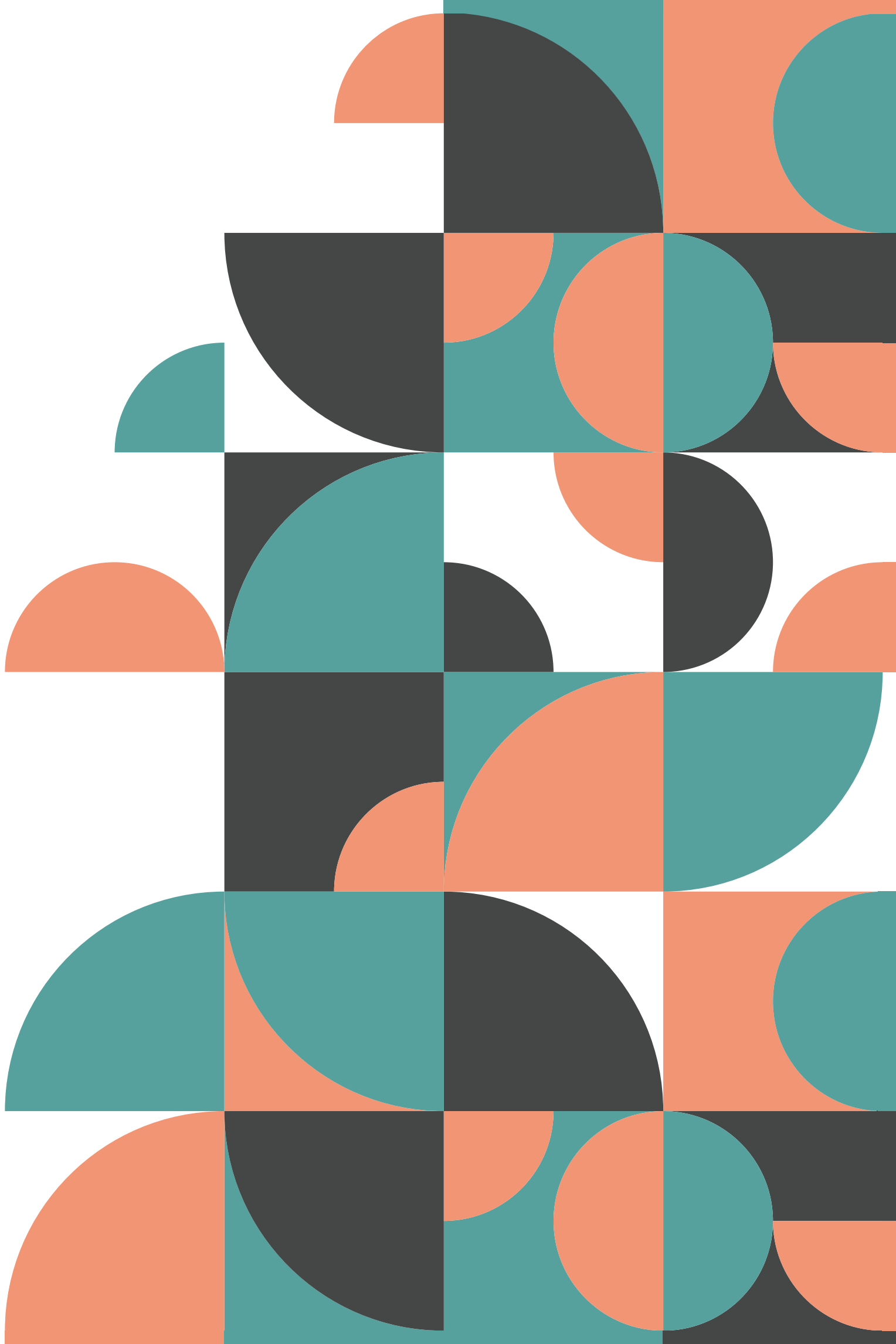
- საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 420,000 ლარის ოდენობით;
- გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდები 655,774 ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ აიღო სესხები 2,461,848 ლარის ოდენობით;
- გაცემული სესხები გაიზარდა 385,000 ლარის ოდენობით;

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: მამუკა მინდიაშვილი





შპს კასკო 2015

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

2025 წლის 22 სექტემბერი

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	3
კომპანიის საქმიანობა, შედეგები და პოზიცია	3
ძირითადი საქმიანობის აღწერა.....	3
ბიზნეს მოდელი და გეოგრაფიული არეალი.....	4
ხორცის მომხარება საქართველოში, მამოძრავებელი ფაქტორები და პერსპექტივა.....	4
საქართველოს ხორცის ბაზრის სტრუქტურა, კომპანიის პოზიცია ბაზარზე	6
კვლევა-განვითარება	6
კომპანიის შედეგები, ფინანსური მდგომარეობა, ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები	7
განვითარების გეგმები	10
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	11
საკრედიტო რისკი	11
ლიკვიდურობის რისკი.....	11
საბაზრო რისკი.....	12
ფასების ცვლილების რისკი მსოფლიო ბაზარზე	12
სავალუტო რისკი.....	13

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

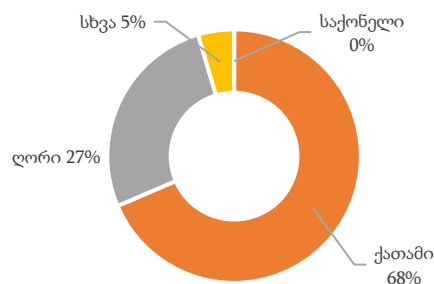
კომპანიის საქმიანობა, შედეგები და პოზიცია

ძირითადი საქმიანობის აღწერა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გაყინული ხორცპროდუქტების რეალიზაცია. ასორტიმენტში ძირითადად იმპორტირებული პროდუქციაა. პროდუქციის შესყიდვა შემდეგი ქვეყნებიდან ხორციელდება: უკრაინა, ბრაზილია, ჩინეთი, ამერიკის შეერთებული შტატები და სხვა.

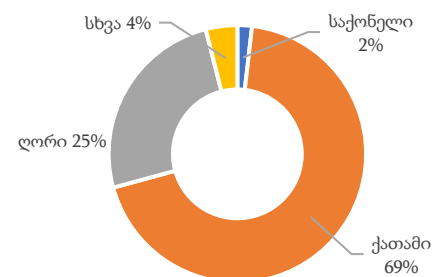
კომპანიის სასაქონლო ასორტიმენტი შემდეგია: გაყინული ქათმის ბარკალი, გაყინული ქათამი, გაყინული ღორის ხორცი, გაყინული საქონლის ხორცი და გაყინული თევზი. გაყიდვების გაშლა მთლიან გაყიდვებში პროცენტული წილის მიხედვით 2023 და 2024 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

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



წყარო: კომპანიის კალკულაცია

გრაფიკი 1 – კომპანიის გაყიდვების გაშლა საქონლის ტიპის მიხედვით - 2024 წელი

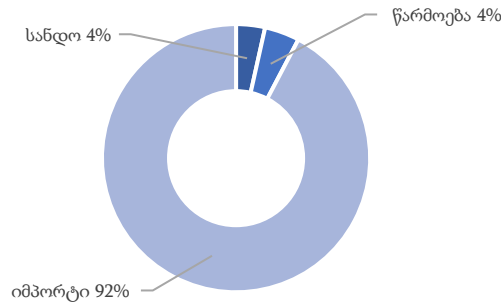


წყარო: კომპანიის კალკულაცია

კომპანიაში ასევე ფუნქციონირებს ნახევარფაბრიკატების საწარმო, რომელიც ძირითადად იმპორტირებულ პროდუქციას აფასობს. 2017 წლის მაისიდან კომპანია ფლობს სამარკო ნიშანს - „სანდო“. სანდოს ნიშნის ქვეშ რეალიზებული პროდუქტის

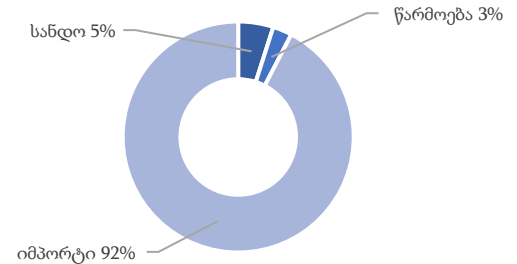
ნაწილი კომპანიის დაკვეთით მზადდება საქართველოს ფარგლებს გარეთ, ნაწილი კი კომპანიის ნახევარფაბრიკატების საწარმოში მზადდება. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის და სანდოს სამარკო ნიშნით წარმოებული პროდუქციის წილობრივი მონაცემები მთლიან გაყიდვებში 2023 და 2023 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

გრაფიკი 2 – კომპანიის გაყიდვების გაშლა წარმოების ტიპის მიხედვით - 2023 წელი



წყარო: კომპანიის კალკულაცია

გრაფიკი 3 – კომპანიის გაყიდვების გაშლა წარმოების ტიპის მიხედვით - 2024 წელი



წყარო: კომპანიის კალკულაცია

ბიზნეს მოდელი და გეოგრაფიული არეალი

პროდუქციის რეალიზაცია კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელის მეშვეობით ხდება. სადისტრიბუციო ქსელი 5 ლოჯისტიკურ ცენტრს მოიცავს თბილისში, ფოთში, თელავში, ხაშურში და ქუთაისში. 2025 წლიდან კომპანიას იწყებს ქუთაისში ახალი ლოჯისტიკური ქსელისა და სამაცივრე მეურნეობის მშენებლობას.

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

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

კომპანიას პროდუქცია ექსპორტზე/რე-ექსპორტზეც გააქვს. საექსპორტო ბაზარი მოიცავს სომხეთს, ყაზახეთს, თურქმენეთს და სხვა ქვეყნებს. 2024 წელს რეექსპორტის წილი კომპანიის მთლიან გაყიდვებში იყო 4.18%

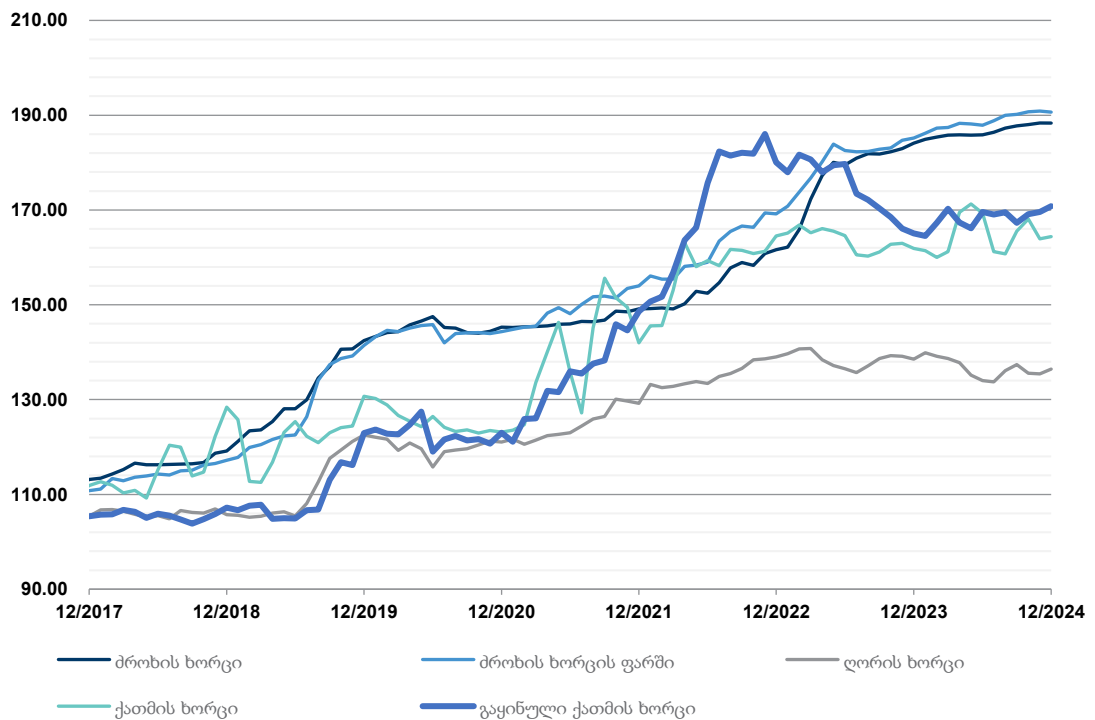
ხორცის მომზარება საქართველოში, მამოძრავებელი ფაქტორები და პერსპექტივა

2017 წლიდან 2024 წლის ჩათვლით ხორცის საშუალო წლიური მოხმარება 1 სულ მოსახლეზე საქართველოში საშუალოდ წლიურად 1.5%-ით (CAGR) იზრდებოდა და 2024 წლისთვის 51.0 კილოგრამი შეადგინა (წყარო: ჯგუფის კალკულაცია საქსტატი-

ს და Galt&Taggart ინფორმაციაზე დაყრდნობით), ამ მაჩვენებლით საქართველო აღემატება მსოფლიო მაჩვენებელს (35 კგ), მაგრამ მნიშვნელოვნად ჩამორჩება ევროპისა და ამერიკის საშუალო მაჩვენებლებს. 2022 წლის მდგომარეობით ხორცის საშუალო წლიური მოხმარება 1 სულ მოსახლეზე ევროპაში - 63 კილოგრამს, ჩრდილოეთ ამერიკის ქვეყნებში - 95.0 კილოგრამს, ხოლო ლათინურ ამერიკაში - 61 კგ შეადგენს (წყარო: გაეროს სურსათისა და სოფლის მეურნეობის ორგანიზაცია - FAO).

ხორცის მოხმარების ძირითადი მამოძრავებელი მოსახლეობის შემოსავლებია. ბოლო ათწლეულის განმავლობაში ქართული ეკონომიკა სტაბილურად იზრდებოდა, მათ შორის შინამეურნეობების საშუალო თვიური შემოსავლები 2024 წელს წინა წელთან შედარებით 10%-ით არის გაზრდილი და 1895.7 ლარი შეადგინა (წყარო: საქსტატი). იგივე პერიოდში მნიშვნელოვნად გაიზარდა ხორცის ფასები. გრაფიკზე ქვემოთ მოცემულია პროდუქციის ტიპის მიხედვით გაშლილი საქართველოს ხორცის ფასების ინდექსი 2015 წლიდან 2024 წლის ჩათვლით.

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



წყარო: კომპანიის კალკულაცია საქსტატი-ს მონაცემებზე დაყრდნობით

2020 წელს კოვიდ პანდემიის შედეგად შექმნილი კრიზისის შემდეგ, 2021 წლიდან დაიწყო მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება როგორც შინამეურნეობების საშუალო თვიურ შემოსავლებში, ასევე შესაბამისად მოხმარების მაჩვენებლებში და გადაასწრო პანდემიამდელ მაჩვენებლებს. კომპანიის მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ საქართველოს ეკონომიკის რეალური ზრდა გაგრძელდება და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში გადაითარგმნება შინამეურნეობების შემოსავლების ზრდაში, მოსახლეობის

ცხოვრების დონე გაუმჯობესდება და ხორცის მოხმარება წლიურად 5%-ით გაიზრდება.

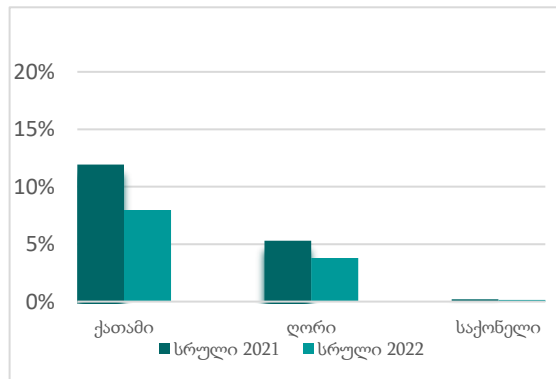
გრძელვადიან პერსპექტივაში ხორცის საშუალო წლიური მოხმარება მიუახლოვდება აღმოსავლეთ ევროპის საშუალო მაჩვენებელს, რაც საშუალოდ 1 სულ მოსახლეზე წლიურად 72 კილოგრამია.

საქართველოს ხორცის ბაზრის სტრუქტურა, კომპანიის პოზიცია ბაზარზე

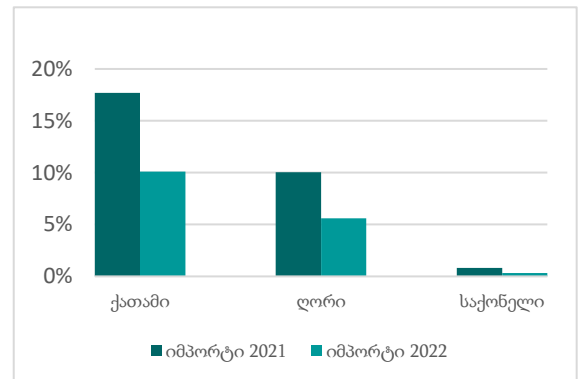
საქართველოში ხორცის მოხმარების თვითუზრუნველყოფის მაჩვენებელი 2024 წლისათვის 47 %-ს შეადგენს, რომელშიც დიდი წილი უკავია შინამეურნეობებს, ხოლო დანარჩენი 53% უჭირავს იმპორტს. კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად უზრუნველყოს საბაზრო დეფიციტის შევსება იმპორტირებული პროდუქციით და გაზარდოს საკუთარი წილი საქართველოს ხორცის ბაზარზე. 2024 წელს ხორცის იმპორტმა შეადგინა 189.04 მლნ ლარი შეადგინა, საიდანაც კომპანიის წილი შეადგენდა 13.5 %-ს, ხოლო ამავე პერიოდისთვის მთლიანი ხორცის ბაზრის 9.5%-ს.

პროდუქციის ტიპის მიხედვით გაშლილი კომპანიის საბაზრო წილები 2023 და 2024 წლებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

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



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



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

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

კვლევა-განვითარება

კომპანია მუდმივ რეჟიმში იკვლევს ბაზარზე არსებულ ტენდენციებსა და მოთხოვნებს. საბაზრო მოთხოვნიდან გამომდინარე ხდება ახალი პროდუქტების

სპეციფიკაციების შემუშავება და შეთავაზება ბაზრისთვის. აღნიშნული ეხება კომპანიის ნახევარფაბრიკატების საწარმოში ადგილობრივი ბაზრისთვის დამზადებული პროდუქციას. სხვა კვლევა-განვითარების სამუშაოებს კომპანია არ აწარმოებს.

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

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

2024 წელი კომპანიამ 7'434'221 ლარის ოდენობის წმინდა მოგებით დაასრულა, რაც წინა, 2023 წლის წმინდა მოგებასთან შედარებით 95%-იანი ზრდაა. ძირითადი მიზეზი ხორცის საერთაშორისო ბაზარზე ფასების შემცირება და ლარის გაცვლითი კურსის დასტაბილურებაა.

2024 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 128 ადამიანი (თანამშრომელთა საშუალო თვიური რაოდენობა წლის განმავლობაში) რაც აღემატება წინა, 2023 წლის დასაქმებულთა საშუალო თვიურ რაოდენობას (111 ადამიანი), მატება გამოიწვია ახალი ლოჯისტიკური ცენტრების გახსნამ ხაშურში და ქუთაისში.

ცხრილებში ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ძირითადი მაჩვენებლები მენეჯმენტის კომენტარებით, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით სრულად აღწერს 2024 წლის განმავლობაში განვითარებულ მნიშვნელოვან მოვლენებს და კომპანიის მიერ მიღებულ შედეგებს.

მომგებიანობის მაჩვენებლები

ცხრილი 1	2024	2023	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
ამონაგები ადგილობრივი გაყიდვებიდან	96,961,020	78,387,845	23.7%	2024 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა როგორც ადგილობრივი ბაზარზე კომპანიის ამონაგები, ასევე საერთო მოგება, რაც გამოწვეული იყო მსოფლიო ბაზარზე ხორცზე ფასებისა და სავალუტო გაცვლითი კურსების დასტაბილურებით.
ადგილობრივად გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(82,476,621)	(69,524,097)	18.6%	

შპს კასკო 2015
მმართველობის ანგარიშგება

საერთო მარჟა ადგილობრივი გაყიდვებიდან	14.9%	11.3%	32.1%	
ამონაგები რეექსპორტზე გაყიდვებიდან	4,901,906	8,383,275	-41.5%	
რეექსპორტზე გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,441,936)	(7,749,068)	-42.7%	2024 წელს წინა წელთან შედარებით საგრძნობლად შემცირდა რეექსპორტიდან ამონაგები.
საერთო მარჟა რეექსპორტზე გაყიდვებიდან	9.5%	7.6%	25.3%	
პერსონალის ხარჯების თანაფარდობა ადგილობრივ რეალიზაციასთან	4.0%	3.6%	10.9%	
საერთო ხარჯების თანაფარდობა ადგილობრივ რეალიზაციასთან	2.8%	2.9%	-5.4%	
EBITDA (წმინდა მოგება ფინანსურ ხარჯებამდე და ფინანსურ შემოსავლებამდე, გადასახდებამდე და ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებამდე)	7,227,406	4,307,882	67.8%	
EBITDA-ს მარჟა	17.2%	5.0%	42.9%	
წმინდა მოგების თანაფარდობა მთლიან აქტივებთან	9.1%	9.1%	88.5%	

ეფექტურობის მაჩვენებლები

ცხრილი 2	2024	2023	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
აქტივების ბრუნვა (ამონაგების თანაფარდობა მთლიანი აქტივებთან)	2.4	2.1	13.7%	
სასაქონლო მარაგების ბრუნვა (ამონაგების თვითღირებულების თანაფარდობა საშუალო სასაქონლო მარაგებთან)	1.0	4.0	-75.6%	წინა წელთან შედარებით შემცირებულია სასაქონლო მარაგებისა და სავაჭრო დებიტორების ბრუნვა.
სავაჭრო დებიტორების ბრუნვა (ამონაგების თანაფარდობა საშუალო სავაჭრო დებიტორებთან)	2.3	8.4	-73.3%	ასევე მცირედით შემცირებულია კლიენტებთან და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების ვადები. ცვლილებები ნორმის ფარგლებშია და არ არღვევს კონტრაქტუალური გადახდის პირობებს.
სავაჭრო დებიტორების დღეები	40.5	43.2	-6.4%	
სასაქონლო მარაგების დღეები	49.8	54.1	-8.1%	
სავაჭრო კრედიტორების დღეები	47.0	45.3	3.8%	
ფულად გარდაქმნის ციკლი	43.2	52.1	-17.0%	

ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

ცხრილი 3	2024	2023	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან	3.8	3.1	23.2%	
სწრაფი თანაფარდობა (მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობა მოკლევადიან ვალდებულებებთან სასაქონლო მარაგების გარეშე)	1.4	1.5	-4.7%	მაჩვენებელი არსებითად გაზარდილია

კაპიტალის და ფინანსური კრედიტუნარიანობის მაჩვენებლები

ცხრილი 4	2024	2023	ცვლილება %	მენეჯმენტის კომენტარი
მთლიანი ვალდებულებების თანაფარდობა საუთარ კაპიტალთან	0.3	0.4	-24.3%	2024 წლის ბოლოს კომპანიას სასესხო ვალდებულებები არ ჰქონდა. ჯამური ვალდებულებების მაჩვენებელი შემცირდა წინა წელთან შედარებით. კაპიტალი შეივსო 2024 წლის წმინდა მოგებით. საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3'240'000 ლარით.
სასესხო ვალდებულებების თანაფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-	-	-	წლის განმავლობაში მოხდა 880'421 ლარის დივიდენდის განაწილება.
EBITDA-ს თანაფარდობა საპროცენტო ხარჯებთან	-	-	-	

განვითარების გეგმები

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

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

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

2020 წელს მოეწყო კომპანიის ახალი სამაცივრე მეურნეობა ქალაქ თელავში, რომელიც მთლიანი რეგიონის მომარაგებას უზრუნველყოფს. 2022 წლის სექტემბრიდან ამოქმედდა ახალი სამაცივრე ლოჯისტიკური ცენტრი ხაშურში, რომელიც ქვემო ქართლისა და სამცხის რეგიონს ემსახურება, ხოლო 2025 წლიდან დაიწყო ახალი სამაცივრე მეურნეობის მშენებლობა წყალტუბოში, საიდანაც მოხდება იმერეთის რეგიონის მომარაგება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი

2024 წელს, ისევე როგორც წინა წლებში შპს კასკო 2015-ის (შემდგომში კომპანია) გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილს კრედიტზე გაყიდვები შეადგენდა. თუ კომპანიის კლიენტები დადგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ შეასრულებენ ნაკისრ ფინანსურ ვალდებულებებს, კომპანიას შეექმნება სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას. ეს წარმოშობს საკრედიტო რისკს, რომლის შედეგადაც კომპანია შეიძლება აღმოჩნდეს შეზღუდული ფინანსური რესურსების პრობლემის წინაშე და ვერ შეძლოს საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულება.

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

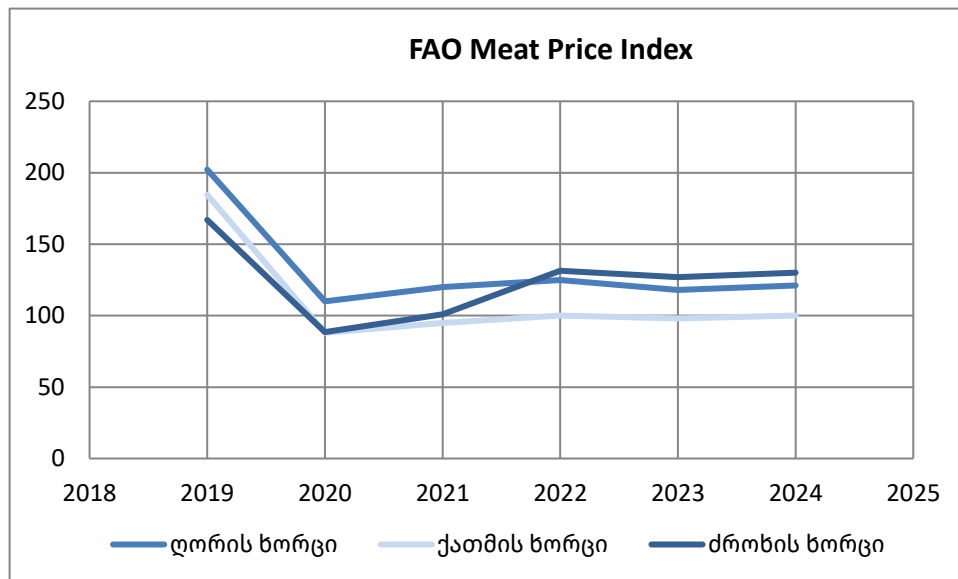
საბაზრო ფაქტორების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერირებაზე. ძირითადი საბაზრო ფაქტორები მენეჯმენტის შეფასებით არის: ხორცის ფასები მსოფლიო ბაზარზე; და ქართული ლარის გაცვლითი კურსი აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით.

ფასების ცვლილების რისკი მსოფლიო ბაზარზე

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

გრაფიკზე ქვემოთ ჩანს, თუ როგორ იცვლებოდა ხორცის ფასები ძირითად სახეობებზე 2019 წლიდან 2024 წლის ჩათვლით.

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



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

სავალუტო რისკი

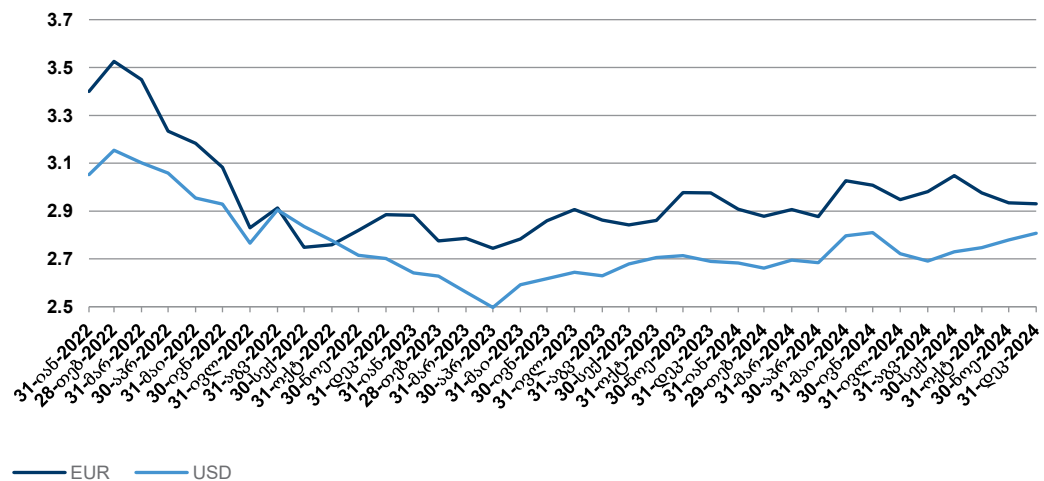
სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. აღნიშნული რისკი კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, რადგან კომპანიის შემოსავლები ქართულ ლარშია დენომინირებული, ხოლო შესყიდვები უცხოური ვალუტით - აშშ დოლარით და ევროთი ხორციელდება.

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ 185'166.00 ლარის მოგება მიიღო წლის განმავლობაში განხორციელებული სავალუტო ოპერაციებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სავალუტო გადაფასებიდან.

გრაფიკზე ქვემოთ მოცემულია ქართული ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსების დინამიკა ძირითად ვალუტებთან მიმართებაში 2022 წლის იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

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



წყარო: საქართველოს ეროვნული ბანკი

სავალუტო რისკი

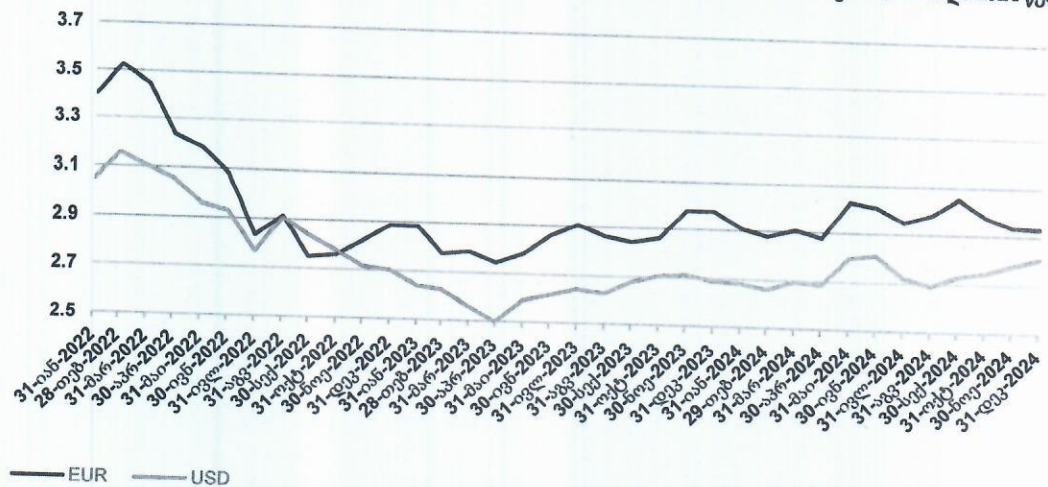
სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. აღნიშნული რისკი კომპანიის ოპერაციებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, რადგან კომპანიის შემოსავლები ქართულ ლარშია დენომინირებული, ხოლო შესყიდვები უცხოური ვალუტით - აშშ დოლარით და ევროთი ხორციელდება.

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ 185'166.00 ლარის მოგება მიიღო წლის განმავლობაში განხორციელებული სავალუტო ოპერაციებიდან და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სავალუტო გადაფასებიდან.

გრაფიკზე ქვემოთ მოცემულია ქართული ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსების დინამიკა ძირითად ვალუტებთან მიმართებაში 2022 წლის იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

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



წყარო: საქართველოს ეროვნული ბანკი

შპს კასკო 2015

დირექტორი: შადუკა მინდიაშვილი

