

შპს „კავკასპაკი“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შინაარსი

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

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „კავკასპაკის“ მფლობელებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კავკასპაკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძვლის სექციაში მოცემული საკითხების შესაძლო ეფექტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრება საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,270 ათასი ლარის ღირებულების მარაგის დათვლას. გარდა ამისა, ვინაიდან ნაწილობრივ დავაკვირდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,189 ათასი ლარის ღირებულების მარაგის დათვლას, ჩვენ ვერ შევძელით 1,957 ათასი ლარის ოდენობით მარაგების დათვლა. ეს შეზღუდვა წარმოიშვა იმის გამო, რომ მარაგის მნიშვნელოვანი ნაწილი არ იყო დასაწყობებული იმგვარად, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მათი ეფექტურად ფიზიკური დათვლა წარმოების პროცესის შეფერხების გარეშე და ხელმძღვანელობამ აირჩია არ შეეჩერებინა საწარმოო პროცესი. ალტერნატიული საშუალებებით ვერ დავრწმუნდით იმ მარაგების რაოდენობაში. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო შეიძლება ყოფილიყო თუ არა კორექტირება მარაგებთან მიმართებაში და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლებისათვის.

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

მმართველობითი ანგარიში

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

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

როგორც განმარტებულია ჩვენი პირობითი მოსაზრების საფუძვლის სექციაში, ჩვენ არ შეგვეძლო დასკვნის გამოტანა საჭირო შეიძლება ყოფილიყო თუ არა კორექტირება მარაგებთან მიმართებაში და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლებისათვის.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

19 აგვისტო, 2025



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

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

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

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

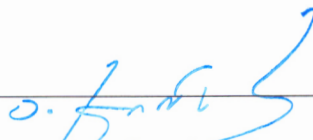
თბილისი, საქართველო

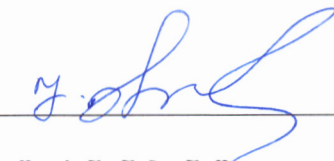
19 აგვისტო, 2025

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	8,826	5,798
არამატერიალური აქტივები		-	1
საინვესტიციო ქონება	13	220	-
ავანსი გრძელვადიანი აქტივებისთვის	13 (გ)	-	558
გრძელვადიანი აქტივები		9,046	6,357
მარაგები	14	5,270	4,189
გაცემული სესხი	15	271	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	2,453	2,752
გაცემული ავანსები	17	838	232
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	667	1,509
მიმდინარე აქტივები		9,499	8,682
სულ აქტივები		18,545	15,039
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		11,775	10,478
სულ საკუთარი კაპიტალი	19	11,775	10,478
ვალდებულებები			
სესხები	21	3,321	2,500
გადავადებული შემოსავალი	22	161	170
გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,482	2,670
სესხები	21	1,405	706
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	957	897
მიღებული ავანსები		742	92
გადავადებული შემოსავალი	22	131	127
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		53	69
მიმდინარე ვალდებულებები		3,288	1,891
სულ ვალდებულებები		6,770	4,561
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18,545	15,039

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	17,288	17,420
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(11,334)	(11,133)
საერთო მოგება		5,954	6,287
სხვა შემოსავალი	7	239	168
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	16	(119)	(218)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,379)	(1,953)
მიწოდების ხარჯები	9	(720)	(661)
სხვა ხარჯები		(105)	(190)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		2,870	3,433
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	10	(533)	(410)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,337	3,023
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(156)	(245)
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		2,181	2,778

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 19 აგვისტოს:


ამირან გერგავაძე
დირექტორი


ზორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	17,288	17,420
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(11,334)	(11,133)
საერთო მოგება		5,954	6,287
სხვა შემოსავალი	7	239	168
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	16	(119)	(218)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,379)	(1,953)
მიწოდების ხარჯები	9	(720)	(661)
სხვა ხარჯები		(105)	(190)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		2,870	3,433
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	10	(533)	(410)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,337	3,023
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(156)	(245)
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		2,181	2,778

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 19 აგვისტოს:

ამირან ცერცვაძე
დირექტორი

შორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

’000 ლარი	შენიშვნა	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	9,089	9,089
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	2,778	2,778
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები	11, 19 (ბ)	-	(1,389)	(1,389)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19 (ბ)	-	10,478	10,478
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		-	10,478	10,478
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მოგება		-	2,181	2,181
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები				
დივიდენდები	11, 19 (ბ)	-	(884)	(884)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19 (ბ)	-	11,775	11,775

’000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		2,181	2,778
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	1,079	762
მარაგების ანარიცხი	6	157	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	16	119	218
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	10
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	10	533	410
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	156	245
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრებიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		4,225	4,423
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგები		(1,238)	654
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		184	(171)
გაცემული ავანსები მიმდინარე აქტივებისთვის		(606)	(40)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(407)	(447)
მიღებული ავანსები		650	78
გადავადებული შემოსავალი, მათ შორის სახელმწიფო გრანტები		(160)	(138)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		(16)	11
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადამდე და გადახდილ პროცენტამდე		2,632	4,370
გადახდილი მოგების გადასახადი		(156)	(245)
გადახდილი პროცენტი	21 (ბ)	(450)	(226)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,026	3,899
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობები		13	66
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,087)	(1,065)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	12	(220)	-
გაცემული ავანსები	15	(593)	-
გაცემული ავანსების გადახდა		322	-
ცვლილება ავანსებში გრძელვადიანი აქტივებისთვის		558	(411)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,007)	(1,410)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	21 (ბ)	2,331	879
სესხების დაფარვა	21 (ბ)	(933)	(560)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	21 (ბ)	(378)	(203)
გადახდილი დივიდენდები	11	(884)	(1,389)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		136	(1,273)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(845)	1,216
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		1,509	300
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტზე		3	(7)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18	667	1,509

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-36 გვერდებზე.

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

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნესგარემო

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

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

აღნიშნულმა მოვლენებმა საქართველოს ეკონომიკაზე იქონია გავლენა და ქვეყნის ეკონომიკა ზემოთ აღწერილის შესაბამისად ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს; მეორე მხრივ, საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 6,7%-ით გაიზარდა 2024 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2025 წლის 31 იანვარს გამოცემული სწრაფი შეფასების მიხედვით. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2024 წელს 9.5% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2024 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 1,9% შეადგინა.

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

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ტარიელ მახარაძე, ვახტანგ სოფრომაძე და ამირან ცერცვაძე ფლობენ კომპანიის საკუთარი კაპიტალის წილის 35%, 35% და 30%-ს, შესაბამისად.

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

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

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

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

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

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

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

5. ამონაგები

’000 ლარი

ადგილობრივი გაყიდვები:

ამონაგები წარმოებული საქონლიდან

სხვა კონტინერი

კვერცხის კონტინერი

ერთჯერადი ჭიქები

ამონაგები საქონლის გადაყიდვიდან

სხვა საქონელი

პლასტმასის საქონელი

სხვა შემოსავალი

მთლიანი ადგილობრივი გაყიდვები

გაყიდვები ექსპორტზე:

ამონაგები წარმოებული საქონლიდან

სხვა კონტინერი

კვერცხის კონტინერი

მთლიანი ექსპორტის გაყიდვები

სულ ამონაგები

	2024	2023
	12,777	12,321
	5,994	5,760
	6,702	6,507
	81	54
	442	595
	47	40
	395	555
	4	134
	13,223	13,050
	4,065	4,370
	3,322	3,912
	743	458
	4,065	4,370
	17,288	17,420

6. გაყიდვების თვითღირებულება

’000 ლარი

წარმოებული საქონლის გაყიდვების თვითღირებულება

სხვა კონტინერი

კვერცხის კონტინერი

ერთჯერადი ჭიქები

გაყიდული საქონლის შესყიდვის თვითღირებულება

სხვა საქონელი

პლასტმასის საქონელი

სხვა გაყიდული საქონლის ღირებულება

ჩამოწერილი მარაგები

მარაგების ანარიცხი

სულ გაყიდვების თვითღირებულება

	2024	2023
	10,849	10,612
	6,251	6,072
	4,544	4,491
	54	49
	315	404
	14	19
	301	385
	2	104
	11	13
	157	-
	11,334	11,133

ხარჯები შინაარსის მიხედვით

’000 ლარი

შენიშვნა

გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ცვეთა

კომუნალური ხარჯები

ჩამოწერილი მარაგები

მარაგების ანარიცხი

ცვლილებები მზა საქონელში

სულ

	2024	2023
	7,859	8,179
	1,505	1,365
12	949	670
	945	1,085
	11	13
	157	-
	(92)	(179)
	11,334	11,133

7. სხვა შემოსავალი

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
რეალიზებული გადავადებული საგრანტო შემოსავალი	22	160	138
სხვა		79	30
სულ სხვა შემოსავალი		239	168

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		1,271	1,125
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები		256	234
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		162	41
მივლინების ხარჯები		104	138
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	102	57
კომერციული ხარჯები		69	53
კომუნალური ხარჯები		42	27
სადაზღვეო ხარჯები		37	30
კომუნიკაციის ხარჯები		27	27
საწვავის ხარჯები		26	11
მანქანის მოვლისა და შეკეთების ხარჯები		21	31
საბანკო გადასახადები		19	18
საოფისე ხარჯები		4	4
სხვა		239	157
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		2,379	1,953

9. მიწოდების ხარჯები

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
დასაქმებულთა გასამრჯელოები		297	278
შეძენილი მომსახურება - ტრანსპორტირება და სხვა მომსახურება		180	235
საოპერაციო იჯარის ხარჯები		157	38
საწვავის ხარჯები		51	49
ცვეთა	12	27	33
მანქანის მოვლისა და შეკეთების ხარჯები		2	24
სხვა		6	4
სულ მიწოდების ხარჯები		720	661

10. წმინდა ფინანსური დანახარჯები

'000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	21 (ბ)	484	269
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	21 (ბ)	132	101
უცხოური ვალუტის ცვლილებით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი		(83)	40
წმინდა ფინანსური დანახარჯები აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		533	410

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

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

	2024		2023	
	'000 ლარი	100%	'000 ლარი	100%
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი				
განაწილებული დივიდენდი	884	85%	1,389	85%
მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო განაკვეთით	156	15%	245	15%
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	156		245	

12. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენობა - ნაგებობები	დანადგარები და საწარმოო ხაზი	მანქანები	კომპიუტერები და მოწყობილობები	საოფისე აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	352	767	7,072	327	73	40	8	8,639
შესყიდვები	-	-	797	247	13	5	3	1,065
გასვლები	-	-	(522)	(90)	-	-	-	(612)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	767	7,347	484	86	45	11	9,092
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	352	767	7,347	484	86	45	11	9,092
შესყიდვები	-	199	3,532	111	33	97	147	4,119
გადატანები კატეგორიებს შორის	-	125	-	-	-	-	(125)	-
გასვლები	-	(3)	-	(28)	-	-	-	(31)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	1,088	10,879	567	119	142	33	13,180
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	130	2,719	178	21	20	-	3,068
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	23	684	39	11	5	-	762
გასვლები	-	-	(473)	(63)	-	-	-	(536)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	153	2,930	154	32	25	-	3,294
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	153	2,930	154	32	25	-	3,294
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	33	974	52	9	10	-	1,078
გასვლები	-	(1)	-	(17)	-	-	-	(18)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	185	3,904	189	41	35	-	4,354
საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	352	637	4,353	149	52	20	8	5,571
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	614	4,417	330	54	20	11	5,798
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	903	6,975	378	78	107	33	8,826

2024 წელს 949 ათასი ლარის, 102 ათასი ლარის და 27 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულება/მარაგებში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში და მიწოდების ხარჯებში, შესაბამისად (2023 წელი: 670 ათასი ლარი, 57 ათასი ლარის და 35 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა გაყიდვების თვითღირებულება/მარაგებში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში და მიწოდების ხარჯებში, შესაბამისად).

(ა) უზრუნველყოფა

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ერთეულები 352 ათასი ლარის და 352 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად საბანკო სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს (შენიშვნა 21).

(ბ) იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, იჯარით აღებული დანადგარებისა და აღჭურვილობის წმინდა საბალანსო ღირებულება იყო 1,279 ათასი ლარი და 630 ათასი ლარი, შესაბამისად.

(გ) ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები მხოლოდ ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვისაა (შენიშვნა 17).

(დ) სრულად გაცვთილი ძირითადი საშუალებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნდა სრულად გაცვთილი ძირითადი საშუალებები, რომელთა ღირებულება შეადგენდა 310 ათას ლარს (2023: 29 ათასი ლარი).

13. საინვესტიციო ქონება

2024 წელს კომპანიამ შეიძინა ბინა 220 ათას ლარად, კაპიტალის ზრდის მიზნით. ქონება კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ქონება და შემდგომში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების შეძენის ღირებულება მიახლოებულია მის სამართლიან ღირებულებასთან.

14. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
წარმოებული საქონელი		
სხვა კონტეინერი	703	619
კვერცხის კონტეინერი	320	216
ერთჯერადი ჭიქები	131	-
სულ წარმოებული საქონელი	1,154	835
საქონელი გადაყიდვისთვის		
სხვა საქონელი	134	146
პლასტმასის საქონელი	28	30
სულ საქონელი გადაყიდვისთვის	162	176
ნედლეული	2,606	2,173
სხვა მასალები	1,505	1,005
მარაგების ანარიცხი	(157)	-
სულ მარაგები	5,270	4,189

15. გაცემული სესხი

2023 წელს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება დაკავშირებულ მხარესთან 700 ათასი ლარის ოდენობით. სესხი არის უპროცენტო, არ უზრუნველყოფილი და მოთხოვნისთანავე დასაბრუნებელი. ხელშეკრულების ფარგლებში პირველი ტრანში გაცემული იქნა 2024 წელს.

სესხი აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხის დაუფარავი ნაშთი შეადგენდა 271 ათას ლარს.

ხელმძღვანელობამ შეაფასა სესხი გაუფასურების თვალსაზრისით და დაასკვნა, რომ საანგარიშგებო თარიღისთვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ არსებობდა.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები		2,760	3,223
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარისგან	25 (ბ)	399	109
სხვა მოთხოვნები		-	7
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,159	3,339
გაუფასურების ანარიცხი		(706)	(587)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,453	2,752

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	მთლიანი	გაუფასურება	მთლიანი	გაუფასურება
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	1,108	-	1,155	-
ვადაგადაცილება 0 - 60 დღე	201	(13)	348	(19)
ვადაგადაცილება 61 - 90 დღე	116	(3)	580	(29)
ვადაგადაცილება 91 - 120 დღე	347	(29)	346	(35)
ვადაგადაცილება 121 - 150 დღე	81	(1)	416	(62)
ვადაგადაცილება 151 - 180 დღე	5	(1)	17	(4)
ვადაგადაცილება 181 - 210 დღე	139	(9)	45	(22)
ვადაგადაცილება 211 - 240 დღე	91	(18)	18	(11)
ვადაგადაცილება 241 - 270 დღე	310	(136)	25	(17)
ვადაგადაცილება 271 - 300 დღე	70	(4)	2	(1)
ვადაგადაცილება 301 - 330 დღე	264	(97)	1	(1)
ვადაგადაცილება 331 - 365 დღე	34	(2)	-	-
ერთ წელზე მეტი	393	(393)	386	(386)
	3,159	(706)	3,339	(587)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის ანირიცხის მოძრაობა

'000 ლარი	2024	2023
გაუფასურების ანარიცხი წლის დასაწყისში	(587)	(369)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(204)	(235)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	85	17
გაუფასურების ანარიცხი წლის ბოლოს	(706)	(587)

17. გაცემული ავანსები

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებებისთვის გაცემული ავანსები	12 (გ)	-	558
გრძელვადიანი გაცემული ავანსები		-	558
მიმდინარე აქტივები			
საქონლისა და მასალებისთვის გაცემული ავანსები		834	229
სხვა ავანსები		4	3
მოკლევადიანი გაცემული ავანსები		838	232
სულ გაცემული ავანსები		838	790

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში	667	1,509
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	667	1,509

19. განთავსებული კაპიტალი

(ა) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის განთავსებული კაპიტალი შეადგენდა ნულს.

(ბ) დივიდენდები

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

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გაუნაწილებელი მოგება 11,775 ათასი ლარი და 10,478 ათასი ლარი, შესაბამისად.

2024 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 884 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წლის განმავლობაში: 1,389 ათასი ლარი). კომპანიამ გადაიხადა მოგების გადასახადი 156 ათასი ლარი და 245 ათასი ლარი, რომელიც აღიარებული იყო „მოგების გადასახადის ხარჯად“ მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2024 და 2023 წლებისთვის, შესაბამისად (შენიშვნა 25 (ბ)).

20. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის ოპერაციული და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბაზრის მონაწილეთა ნდობის შესანარჩუნებლად.

ამის მიღწევა ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების განხორციელებით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

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

კომპანიის კორექტირებული წმინდა დავალიანების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან არის შემდეგი:

'000 ლარი	2024	2023
სულ ვალდებულებები	6,770	4,561
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	667	1,509
წმინდა ვალდებულებები	6,103	3,052
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,775	10,478
წმინდა ვალდებულებების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	52%	29%

21. სესხები

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	2,761	1,956
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	560	544
	3,321	2,500
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,081	477
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	324	229
	1,405	706

(ა) ვადები და ვალის დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების პირობები შემდეგი იყო:

’000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	11.5%	12/17/2026	893	851	1,060	933
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	11.8%	6/13/2026	261	249	371	327
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	14.0%	11/20/2030	1,387	1,286	311	285
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	13.7%	9/20/2027	151	145	301	272
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	13.5%	12/7/2026	195	185	234	218
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	13.5%	11/6/2028	166	161	214	195
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	ლარი	14.1%	12/9/2029	103	94	153	132
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	13.5%	11/5/2025	225	197	86	71
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	12.5%	6/22/2028	303	252	-	-
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	11.8%	6/13/2026	387	387	-	-
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები *	ლარი	14.1%	12/9/2029	45	35	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ლარი	12.0%	6/30/2027	884	884	773	773
				5,000	4,726	3,503	3,206

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა უზრუნველყოფილი საბანკო სესხისთვის საპროცენტო ხარჯის ნაწილი თანადაფინანსებულია საქართველოს მთავრობის მიერ პროექტის ფარგლებში „შეღავათიანი აგროკრედიტი ძირითადი საშუალებებისთვის“ (შენიშვნა 22).

*კომპანიას აქვს გამოუყენებელი კრედიტის მოცულობა ხელშეკრულებიდან საქართველოს კომერციულ ბანკთან 313 ათასი ლარი და 1,494 ათასი ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

(ბ) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	სესხები	ფინანსური იჯარა	გაუნაწილებელი მოგება
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2023 წლის 1 იანვრის მდგონარეობით	2,035	976	9,089
<i>ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან</i>			
შემოსულობები სესხებიდან	879	-	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	-	(203)	-
სესხის ძირის დაფარვა	(560)	-	-
დივიდენდის გადახდა	-	-	(1,389)
სხვა ცვლილებები			
სესხის პროცენტის დაფარვა	(125)	-	-
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	-	(101)	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	269	-	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	101	-
მოდIFIკაციის ეფექტი	20	-	-
რეკლასიფიცირებული გრანტად	(85)	-	-
წლის მოგება	-	-	2,778
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგონარეობით	2,433	773	10,478
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2024 წლის 1 იანვრის მდგონარეობით	2,433	773	10,478
<i>ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან</i>			
შემოსულობები სესხებიდან	2,331	-	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	-	1,032	-
სესხის ძირის დაფარვა	-	(378)	-
დივიდენდის გადახდა	(933)	-	-
სხვა ცვლილებები	-	-	(884)
სესხის პროცენტის დაფარვა			
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	(318)	-	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	(132)	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	484	-	-
სესხის მოდიფიკაციის ეფექტი	-	132	-
მოდIFIკაციის ეფექტი	(78)	-	-
რეკლასიფიცირებული გრანტად	(77)	-	-
ურთიერთობათვლა ავანსებთან	-	(543)	-
წლის მოგება	-	-	2,181
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგონარეობით	3,842	884	11,775

(გ) ფინანსური იჯარის ვალდებულება

'000 ლარი	2024		
	მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები	პროცენტი	მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულება
1 წლამდე	408	84	324
1-2 წელი	612	52	560
	1,020	136	884

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

22. გადავადებული შემოსავალი

’000 ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში		297	370
აღიარებული გადავადებული სახელმწიფო საგრანტო შემოსავალი (ა)		77	85
გადავადებული სახელმწიფო საგრანტო შემოსავლის რეალიზებული ნაწილი	7	(160)	(138)
მოდულიზაციის ეფექტი		78	(20)
ნაშთი წლის ბოლოს		292	297

- (ა) „საქართველოს ბანკიდან“ პროექტის - „შელავათიანი აგროკრედიტი ძირითადი საშუალებებისთვის“ ფარგლებში, მიღებული სესხებიდან სარგებელი რომელიც კლასიფიცირდება როგორც სახელმწიფო გრანტი 2024 და 2023 წლებში შეადგენდა 77 ათას ლარს და 85 ათას ლარს, შესაბამისად, და ფასდება, როგორც სხვაობა თავდაპირველ აღიარებისას სესხის სამართლიან ღირებულებასა და მიღებულ თანხას შორის, აღირიცხება გრანტის შინაარსის მიხედვით და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადავადებული შემოსავლის მუხლის ქვეშ. სახელმწიფო გრანტები 160 ათასი ლარის და 138 ათასი ლარის ოდენობით 2024 და 2023 წლებში, შესაბამისად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდის განმავლობაში რაც აუცილებელია, რათა შესაბამისობაში იყოს იმ ხარჯებთან, რომელთა კომპენსირებისთვისაცაა განზრახული.

23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	936	879
გადასახდელი ხელფასი	21	18
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	957	897

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(ა) დაზღვევა

საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარებად მდგომარეობაშია და დაზღვევის უამრავი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ კიდევ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს მისი ქარხნის ობიექტების, საქმიანობის შეწყვეტის ან კომპანიის ქონებაზე ან მასთან დაკავშირებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ქონების ან გარემოს დაზიანებისთვის მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობის სრული სადაზღვევო დაფარვა, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ქონებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ვიდრე კომპანია არ მიიღებს

ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

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

(გ) საგადასახადო ვალდებულებები

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

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

(დ) სესხის გარანტიები

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

ბენეფიციარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
’000 ლარი		
საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ:		
შპს აგროპლასტი (დაკავშირებული მხარე)	-	653
შპს ლუპფეი (დაკავშირებული მხარე)	1,365	244
შპს ფი ემ ჯი (დაკავშირებული მხარე)	-	7

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

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	დაგირავებული აქტივი	დაგირავებული აქტივი
ძირითადი საშუალებები	352	352
კომპანია ერთობლივად და ცალ-ცალკე პასუხისმგებელია თანამსესხებლობის ვალდებულებაზე (შენიშვნა 25 (ბ)).		

25. დაკავშირებული მხარეები

(ა) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

’000 ლარი	2024	2023
ხელფასები	157	147
სხვა სარგებელი	95	18
	252	165

(ბ) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

’000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	
	2024	2023
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარე	287	299
იჯარები		
სხვა დაკავშირებული მხარე	76	101

’000 ლარი	შენიშვნა	დაუფარავი ნაშთი	
		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია			
სხვა დაკავშირებული მხარე	16	399	109
იჯარა			
სხვა დაკავშირებული მხარე	21	884	543
გაცემული სესხი			
სხვა დაკავშირებული მხარე	15	271	-

2024 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 884 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წლის განმავლობაში: 1,389 ათასი ლარი) (შენიშვნა 19 (ბ)).

კომპანია სოლიდარულად არის პასუხისმგებელი თანასესხების ვალდებულებებზე:

2023 წლის 25 ივლისს, კომპანიამ გააფორმა გენერალური საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება საქართველოს ბანკთან, რომელიც შემდგომში, 2023 წლის 13 სექტემბერს, კორექტირდა, რათა დაემატებინა ორი დაკავშირებული მხარე, შპს „აგროპლასტი“ და შპს „ლუპაკი“, როგორც დამატებითი თანამსესხებლები. ამ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საკრედიტო ლიმიტი შეადგენს 10,000 ათას აშშ დოლარს. ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, კომპანია, შპს „აგროპლასტი“ და შპს „ლუპაკი“ სოლიდარულად აგებენ პასუხს ნებისმიერი აღებული სესხისათვის. შედეგად, შპს „აგროპლასტისა“ და შპს „ლუპაკის“ მიერ მოსალოდნელი დასაფარი ვალდებულების ნაწილი აღიარებულია, როგორც პირობითი ვალდებულება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ და შპს „ლუპაკმა“ მიიღეს სესხები, ჯამში 2,034 ათასი ლარისა და 1,250 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, საერთო დავალიანების ნომინალური ღირებულებით 3,048 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,087 ათასი ლარი).

გარდა ამისა, 2023 წლის 22 ივლისს, კომპანიამ გააფორმა კიდევ ერთი გენერალური საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება საქართველოს ბანკთან, რომელიც ასევე შესწორდა 2023 წლის 13 სექტემბერს, რათა შპს „აგროპლასტი“ და შპს „ლუპაკი“ თანამსესხებლებად დაემატებინა. ეს საკრედიტო ხაზიც ექვემდებარება 10,000 ათასი აშშ დოლარის საერთო საკრედიტო ლიმიტს და სტრუქტურირებულია სოლიდარული პასუხისმგებლობით. კომპანიამ აღიარა პირობითი ვალდებულება შპს „აგროპლასტისა“ და შპს „ლუპაკის“ მიერ მოსალოდნელი დასაფარი ვალდებულების ნაწილზე. ამ ხელშეკრულების თანახმად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ და შპს „ლუპაკმა“ მიიღეს სესხები, ჯამში 790 ათასი ლარისა და 370 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, საერთო დავალიანების ნომინალური ღირებულებით 1,030 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 ათასი ლარი).

26. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, კომპანიამ მიიღო ახალი სესხი საქართველოს ბანკიდან 580,000 ლარის ოდენობით. კომპანიამ ასევე განახორციელა არსებული სესხების ძირითადი თანხის დაფარვა, ჯამში 764,945 ლარის ოდენობით, და დივიდენდების გადახდა 420,000 ლარის ოდენობით. ამასთანავე, კომპანიამ მიიღო გრანტი 722,822 ლარის ოდენობით.

27. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

28. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

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

(ა)	ამონაგები	27
(ბ)	ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	27
(გ)	უცხოური ვალუტა	27
(დ)	დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	28
(ე)	მოგების გადასახადი	28
(ვ)	ძირითადი საშუალებები	29
(ზ)	მარაგები	30
(თ)	ფინანსური ინსტრუმენტები	30
(ი)	სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	33
(კ)	გადახდილი ავანსები	33
(ლ)	გაუფასურება	34
(მ)	იჯარა	35
(ნ)	ანარიცხები	36

(ა) ამონაგები

გაყიდული საქონელი

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

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

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

(გ) უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით

დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

’000 ლარი	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2024	2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ევრო	2.9440	2.8416	2.9440	2.9753
აშშ დოლარი	2.7208	2.6279	2.7208	2.6894

(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

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

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

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

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებულ ფარგლებს მიღმა. კომპანია ითვალისწინებს, რომ ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა არ არის მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილების მოგების გადასახადის მოთხოვნების შესაბამისი და საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს, როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

(ii) ცვეთა

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

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

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდისთვის შემდეგია:

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

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

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

(iii) შემდგომი დანახარჯები

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

(ზ) მარაგები

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

(თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების პირობები

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

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

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

დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებად მონაცემებს).

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

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში გაუფასურების ზარალით ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი დანაკარგი (პირდაპირ ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

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

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

(i) თავდაპირველი აღიარება

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

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

სასესხო ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული ოდენობით, რომელზეც მოლოდინია, რომ მოხდება

გადახდა ან მიღება (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება, ფაქტობრივად, წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, კომპანია ზომავს სავალო ინსტრუმენტს მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის.

(iii) ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა

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

(iv) ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა

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

(v) ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

(vi) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

(vii) დივიდენდები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი საკრედიტო პოლიტიკის საფუძველზე. კომპანია რეზერვების შესაფასებლად კოლექტიური შეფასების მიდგომას იყენებს, რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების პორტფელი რიგი კლიენტებისგან შედგება, რომლებსაც საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლები აქვთ. კომპანია ახორციელებს მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დაჯგუფებით მათი მახასიათებლების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სესხები

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

(ი) სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

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

(კ) გადახდილი ავანსები

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

(ლ) გაუფასურება

(i) არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

(ii) ფინანსური აქტივები

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

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

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორიცაა ვალდებულების შეუსრულებლობა, პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან

- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

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

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

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

(მ) იჯარა

(i) იმის განსაზღვრა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

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

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

(ii) იჯარით აღებული აქტივები

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

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

(iii) იჯარის გადასახადები

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

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

(v) ანარიცხები

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

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

შპს „კავკასპაკი“

მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

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

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ტარიელ მახარაძე, ვახტანგ სოფრომაძე და ამირან ცერცვაძე ფლობენ კომპანიის წილის 35%, 35% და 30%-ს, შესაბამისად.

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

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

დეპარტამენტები ექვემდებარებიან კომპანიის გენერალურ დირექტორს.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიისთვის საექსპორტო პოტენციალის განვითარება და ახალი ბაზრების ათვისება, კვლავ ერთ-ერთ მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგენს. საერთაშორისო გამფენებში მონაწილეობის მიღება კი, აღნიშნული საკითხის მთავარი შემადგენელი ნაწილია. სწორედ ამიტომ, კომპანიას დაგეგმილი აქვს მონაწილეობა მიიღოს რამდენიმე რეგიონალურ და საერთაშორისო გამოფენებში. კერძოდ გერმანიაში, სომხეთსა და უზბეკეთში. აღნიშნული აქტივობები კომპანიას საშუალებას მისცემს მოიძიოს და მოლაპარაკებები გამართოს ახალ პოტენციურ კლიენტებთან.

საექსპორტო მიმართულებასთან ერთად, კომპანიისთვის კრიტიკულად მნიშვნელოვანია ადგილობრივი ბაზრის განვითარება. რისთვისაც აუცილებელია პროდუქტების პორტფელის მრავალფეროვნების გაზრდა და დივერსიფიცირება. სწორედ აღნიშნული საკითხის ფარგლებში, კომპანიამ გადაწყვიტა წარმოებაში დანერგოს ახალი პროდუქტის ხაზი. კერძოდ, რძის პროდუქტების შესაფუთი ჭიქები. რისთვისაც კომპანიამ განახორციელა მასშტაბური ინვესტიცია. შეძენილ იქნა ახალი აღჭურვილობა და მოეწყო საერთაშორისო სტანდარტის ინფრასტრუქტურა. ახალი პროდუქტ ხაზი კომპანიას მოუტანს დამატებით შემოსავალსა და ფინანსურ სარგებელს, რაც თავის მხრივ აისახება მის მდგრად განვითარებაში.

კომპანიისთვის კვლავ კრიტიკულად მნიშვნელოვანია საწარმოო და ბიზნეს პროცესების, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისობით მართვა. რის უზრუნველყავდაც კომპანია

ფლობს და ყოველწლიური აუდიტის საფუძველზე ანახლებს საერთაშორისო ხარისხის სერტიფიკატს - BRC-ს.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

4. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიაში ჩატარდა კვლევები, ახალი პროდუქტების განვითარების მიმართულებით.

5. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2024 და 2023 წლების საოპერაციო საქმიანობის შედეგად დაფიქსირდა შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

	2024	2023
EBITDA მარჟა	23%	24%
საერთო მოგების მარჟა	34%	36%
წმინდა მოგების მარჟა	13%	16%
მიმდინარე კოეფიციენტი	2.89	4.59
სწრაფი კოეფიციენტი	1.29	2.38

არაფინანსური მაჩვენებლები

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

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა

პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

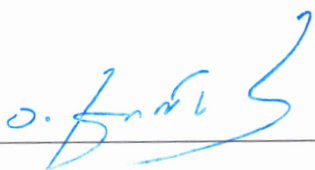
კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

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

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

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

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 19 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:



ამირან ცერცვაძე
დირექტორი



შორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

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

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

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

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

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 19 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ცერცვაძე
დირექტორი

შორენა ნებუნიშვილი
მთავარი ბუღალტერი