

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. იჯარები	16
6. ძირითადი საშუალებები	17
7. მარაგები	18
8. სავაჭრო მოთხოვნები	18
9. გადახდილი ავანსები	19
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
11. მიღებული სესხები	19
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
13. საგადასახადო ვალდებულებები და ანარიცხები	21
14. ამონაგები	21
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
17. მიწოდების ხაჯები	22
18. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	22
19. პირობითი ვალდებულებები	22
20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი	22
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალფა პეტ ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფა პეტის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ალფა პეტ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ალფა პეტ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის შვილობილი კომპანია არაარსებითია და შპს ალფა პეტი არ ამზადებს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რაც დაშვებულია შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოს მიერ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ალფა პეტ ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ალფა პეტ ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ალფა პეტ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ზიდოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო, 2020



სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

31 აგვისტო, 2020

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	5	2,516,903	-
ძირითადი საშუალებები	6	8,106,414	6,381,345
არამატერიალური აქტივები		8,052	683
		10,631,369	6,382,028
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	3,095,540	3,383,187
სავაჭრო მოთხოვნები	8	9,475,274	5,052,593
გადახდილი ავანსები	9	1,006,567	937,766
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	539,546	585,405
		14,116,927	9,958,951
სულ აქტივები		24,748,296	16,340,979
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,743,706	2,285,084
		7,403,706	2,945,084
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	1,609,203	-
მიღებული სესხები	11	1,994,233	23,369
		3,603,436	23,369
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	133,202	-
მიღებული სესხები	11	8,419,192	8,024,297
სახელმწიფო გრანტი	11	833,956	242,561
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,139,362	3,742,292
გადასახდელი დივიდენდები		-	707,519
საგადასახადო ვალდებულებები		72,208	512,623
საგადასახადო ანარიცხი	13	143,234	143,234
		13,741,152	13,372,526
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,748,296	16,340,979

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2020 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მამუკა ჩალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ნანა ავალიანი

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

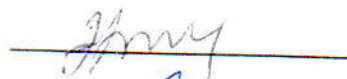
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	5	2,516,903	-
ძირითადი საშუალებები	6	8,106,414	6,381,345
არამატერიალური აქტივები		8,052	683
		<u>10,631,369</u>	<u>6,382,028</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	3,095,540	3,383,187
სავაჭრო მოთხოვნები	8	9,475,274	5,052,593
გადახდილი ავანსები	9	1,006,567	937,766
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	539,546	585,405
		<u>14,116,927</u>	<u>9,958,951</u>
სულ აქტივები		<u><u>24,748,296</u></u>	<u><u>16,340,979</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,743,706	2,285,084
		<u>7,403,706</u>	<u>2,945,084</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	1,609,203	-
მიღებული სესხები	11	1,994,233	23,369
		<u>3,603,436</u>	<u>23,369</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	133,202	-
მიღებული სესხები	11	8,419,192	8,024,297
სახელმწიფო გრანტი	11	833,956	242,561
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,139,362	3,742,292
გადასახდელი დივიდენდები		-	707,519
საგადასახადო ვალდებულებები		72,208	512,623
საგადასახადო ანარიცხი	13	143,234	143,234
		<u>13,741,152</u>	<u>13,372,526</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>24,748,296</u></u>	<u><u>16,340,979</u></u>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2020 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



მამუკა ჩელაძე

ფინანსური მენეჯერი



ნანა ავალიანი

ალფა პეტ ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	14	38,081,218	32,591,254
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(28,005,686)	(26,185,643)
საერთო მოგება		10,075,532	6,405,611
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა		(207,973)	(10,522)
სხვა შემოსავალი		154,355	18,912
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,378,958)	(1,662,426)
მიწოდების ხარჯები	17	(954,662)	(845,670)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	8	(231,032)	52,346
საოპერაციო მოგება		6,457,262	3,958,251
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	18	(953,054)	(657,571)
საპროცენტო ხარჯი	11	(876,919)	(478,307)
მოგება დაბეგვრამდე		4,627,289	2,822,373
მოგების გადასახადის ხარჯი		(131,428)	(465,875)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,495,861	2,356,498

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017	660,000	1,506,939	2,166,939
მფლობელებზე განაწილებული			
დივიდენდები	-	(1,578,353)	(1,578,353)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,356,498	2,356,498
31 დეკემბერი 2018	660,000	2,285,084	2,945,084
მფლობელებზე განაწილებული			
დივიდენდები	-	(37,238)	(37,238)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,495,860	4,495,860
31 დეკემბერი 2019	660,000	6,743,706	7,403,706

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		4,627,289	2,822,373
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		711,034	545,672
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია		179,833	-
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი/(აღდგენა)	8	231,032	(52,346)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		-	18,575
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		188,985	121,615
საპროცენტო ხარჯი	11	876,919	478,307
ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		207,973	-
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		953,054	657,571
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,976,119	4,591,767
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		98,662	(1,164,669)
სავაჭრო მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(4,408,243)	113,251
გადახდილი ავანსების ზრდა		(681,921)	(689,457)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(169,420)	1,470,846
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(244,253)	103,830
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		2,570,944	4,425,568
გადახდილი პროცენტები	11	(777,781)	(489,186)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(131,428)	(465,875)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,661,735	3,470,507
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(2,657,083)	(2,124,333)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		3,956	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(7,369)	-
მიღებული სახელმწიფო გრანტი		137,702	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,522,794)	(2,124,333)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	11	(33,256,361)	(19,279,682)
მიღებული სესხების ზრდა	11	35,145,615	21,014,783
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(278,189)	-
გადახდილი დივიდენდი		(744,756)	(2,639,959)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საფინანსო საქმიანობიდან		866,309	(904,858)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		5,250	441,316
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	585,405	262,660
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	9	(51,109)	(118,571)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	539,546	585,405

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ალფა პეტი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წლის 27 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს პლასტიკური ბოთლების ნახევარფაბრიკატების - პეტ პრეფორმების წარმოება, იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი მისაქციელი. კომპანიის დირექტორია მამუკა ჩალაძე.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს GEAR HOLDING LIMITED, დიდი ბრიტანეთისა და	52%	52%
ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო		
დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება ჰიტექს პლასტიკ	48%	48%
	100%	100%

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს ალფა პეტ პლიუსს, რომელიც 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა ახალი საწარმოო ხაზის გახსნის, კერძოდ პლასტმასის კონტეინერებისა და სპეციფიური თავსახურების წარმოების მიზნით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია ჯგუფისთვის და შპს ალფა პეტი არ ამზადებს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რაც დაშვებულია შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოს მიერ.

ჯგუფი იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

ჯგუფი არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში. ჯგუფი არ იყენებს ახალ ფასს-ებს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას.

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მომავალში, ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 23-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან და არსებით გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არის შემდეგი:

- ფასს 16 „იჯარა“

გავლენა, რომელიც აღნიშნულმა სტანდარტმა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია მე-20 შენიშვნაში. სხვა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოცემულია ბასსკ-ის მიერ და ძალაში შევა მომდევნო წელს, არ არის მოსალოდნელი, რომ გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან ისინი ან არ არიან რელევანტური ჯგუფის საქმიანობასთან ან ჯგუფს უკვე აქვს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც თავსებადია მათთან.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძველები

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზრდასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფი აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი
 - სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს ჯგუფი და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული სესხები შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება მომხმარებლისათვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებელია, განმარტებულია მე-8 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, შედეგად საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებიდან გამომწვეული შესაძლოა ზარალების რისკი მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამომწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	8,959,884	67,665	447,725	-	9,475,274
ფული და ფულის ეკვივალენტები	530,457	3,085	819	5,185	539,546
	<u>9,490,341</u>	<u>70,750</u>	<u>448,544</u>	<u>5,185</u>	<u>10,014,820</u>
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	2,086,265	8,327,160	-	-	10,413,425
საიჯარო ვალდებულება	1,742,405				1,742,405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	210,859	3,924,173	4,330	-	4,139,362
	<u>4,039,529</u>	<u>12,251,333</u>	<u>4,330</u>	<u>-</u>	<u>16,295,192</u>
ღია სავალუტო პოზიცია	<u>5,450,812</u>	<u>(12,180,583)</u>	<u>444,214</u>	<u>5,185</u>	

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	5,052,593	-	-	-	5,052,593
ფული და ფულის ეკვივალენტები	578,667	2,476	-	4,262	585,405
	5,631,260	2,476	-	4,262	5,637,998
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	1,188,848	6,858,818	-	-	8,047,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	123,890	3,529,434	88,968	-	3,742,292
	1,312,738	10,388,252	88,968	-	11,789,958
ღია სავალუტო პოზიცია	4,318,522	(10,385,776)	(88,968)	4,262	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(2,436,117)	2,436,117	(2,077,155)	2,077,155

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ცხრილი მომზადებულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის შიდა ინფორმაციის საფუძველზე:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	9,475,274	-	-	9,475,274
ფული ბანკში	532,670	-	-	532,670
	10,007,944	-	-	10,007,944
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,419,190	1,562,248	431,987	10,413,425
საიჯარო ვალდებულება	133,202	1,609,203	-	1,742,405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,139,362	-	-	4,139,362
	12,691,754	3,171,451	431,987	16,295,192

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	5,052,593	-	5,052,593
ფული ბანკში	556,563	-	556,563
	<u>5,609,156</u>	<u>-</u>	<u>5,609,156</u>
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8,024,297	23,369	8,047,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,742,292	-	3,742,292
	<u>11,766,589</u>	<u>23,369</u>	<u>11,789,958</u>

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. იჯარები

ჯგუფმა 2019 წლის იანვარში მანქანა დანადგარის, კერძოდ HUSKY 4 ის შეძენა განახორციელა ფინანსური ლიზინგის საშუალებით შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან. ასევე ჯგუფი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა სს თიბისი ლიზინგისგან ფინანსური იჯარით შეძენილ ავტომობილს. შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიის იჯარა განსაზღვრულია ლარში, ხოლო სს თიბისი ლიზინგის იჯარა განსაზღვრულია აშშ დოლარში. ორივე იჯარა არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები და მტკირთველები	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	<u>98,768</u>	<u>98,768</u>
შემოსვლა	2,597,968	-	2,597,968
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(168,453)	(11,380)	(179,833)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>2,429,515</u>	<u>87,388</u>	<u>2,516,903</u>

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5.იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები და მტკიცირებლები	სულ
1 იანვარი 2019	-	57,875	57,875
შემოსვლა	2,794,129	-	2,794,129
საპროცენტო ხარჯი	322,450	4,028	326,478
ძირის დაფარვა	(247,474)	(30,715)	(278,189)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(613,120)		(613,120)
პროცენტის გადახდა	(81,352)	(4,028)	(85,380)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(241,098)		(241,098)
აწარმოე საქართველოს ფარგლებში	(215,318)		(215,318)
მისაღები დაფინანსება			
კურსთაშორისი სხვაობა	-	(2,972)	(2,972)
31 დეკემბერი 2019	1,718,217	24,188	1,742,405

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები და მტკიცირებლები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	50,847	7,029,207	282,953	-	348,358	7,711,365
შემოსვლა	159,748	-	586,214	169,141	1,182,693	26,537	2,124,333
საპროცენტო ხარჯის დაკაპიტალიზირება	-	-	-	-	18,013	-	18,013
გასვლა	-	-	(28,800)	-	-	-	(28,800)
31 დეკემბერი 2018	159,748	50,847	7,586,621	452,094	1,200,706	374,895	9,824,911
შემოსვლა	-	2,867,456	875,477	116,225	1,502,748	172,750	5,534,656
საპროცენტო ხარჯის დაკაპიტალიზირება	-	-	-	-	164,214	-	164,214
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის მიზნებისთვის	-	-	-	(113,796)	-	-	(113,796)
გასვლა	-	-	(361,671)	(24,883)	(2,867,668)	(51,757)	(3,305,979)
31 დეკემბერი 2019	159,748	2,918,303	8,100,427	429,640	-	495,888	12,104,006
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2017	-	(43,942)	(2,495,137)	(68,940)	-	(300,373)	(2,908,392)
ცვეთა	-	(6,905)	(486,917)	(33,521)	-	(18,056)	(545,399)
გასვლა	-	-	10,225	-	-	-	10,225
31 დეკემბერი 2018	-	(50,847)	(2,971,829)	(102,461)	-	(318,429)	(3,443,566)
ცვეთა	-	(35,518)	(603,754)	(39,071)	-	(32,691)	(711,034)
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის მიზნებისთვის	-	-	-	15,028	-	-	15,028
გასვლა	-	-	94,515	13,804	-	33,661	141,980
31 დეკემბერი 2019	-	(86,365)	(3,481,068)	(112,700)	-	(317,459)	(3,997,592)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	159,748	-	4,614,792	349,633	1,200,706	56,466	6,381,345
31 დეკემბერი 2019	159,748	2,831,938	4,619,359	316,940	-	178,429	8,106,414

ჯგუფმა 2018 წელს შეიძინა მიწა მისაქციელში, რომელზეც დაიწყო ახალი ქარხნის მშენებლობა. მშენებლობა დასრულდა 2019 წლის ივლისში.

ჯგუფის მიწა და მანქანა-დანადგარები ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სრულად გაცვეთილი აქტივები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა შესაბამისად, 250,944 და 250,838 ლარით.

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

7. მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018
მზა პროდუქცია	1,243,212	816,956
ნედლეული	840,396	561,929
შესაფუთი მასალები	19,906	106,931
საექსპლუატაციო მარაგი	195,749	293,141
საქონელი გზაში	764,452	1,598,841
სხვა	31,825	5,389
	3,095,540	3,383,187

9,344 და 31,068 ლარის წარმოებული მზა პროდუქცია წარმოდგენილია გაყიდვის დანახარჯით შემცირებული რეალური ღირებულებით შესაბამისად 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები	9,786,310	5,132,597
საექვო ვალების რეზერვი	(311,036)	(80,004)
	9,475,274	5,052,593

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები 5,764,306 და 4,607,436 ლარის ღირებულებით, შესაბამისად ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

საექვო ვალების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	80,004	159,801
რეზერვის ზრდა	262,518	27,934
გამოუყენებელი რეზერვის ამობრუნება	(31,486)	(80,280)
გაუფასურების ხარჯი (შემოსავალი) წლის განმავლობაში	231,032	(52,346)
ჩამოწერილი მოთხოვნები	-	(27,451)
31 დეკემბერი	311,036	80,004

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების რეზერვი მოთხოვნებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31 დან 90 დღემდე	91 დან 180 დღემდე	181 დან 360 დღემდე	361 დღეზე მეტი	სულ
	1.00%	3.00%	10.00%	50.00%	100.00%	
31 დეკემბერი 2019						
საბალანსო ღირებულება	6,198,030	2,483,481	980,866	94,936	28,997	9,786,310
გაუფასურების რეზერვი	61,980	74,504	98,087	47,468	28,997	311,036
31 დეკემბერი 2018						
საბალანსო ღირებულება	4,880,315	206,632	22,942	-	22,708	5,132,597
გაუფასურების რეზერვი	48,803	6,199	2,294	-	22,708	80,004

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. გადახდილი ავანსები

	31.12.2019	31.12.2018
ავანსი გადახდილი:		
მომწოდებლებისთვის	966,301	691,048
სამშენებლო კომპანიისთვის	-	177,457
იჯარისთვის	-	26,227
სხვა	40,266	43,034
	1,006,567	937,766

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ფული სალაროში	6,876	28,842
ფული ბანკში	532,670	556,563
	539,546	585,405

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. მიღებული სესხები

	დაფარვის კადა	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი მიღებული სესხი				
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი				
სს საქართველოს ბანკი	6/20/2025	ლარი	1,618,417	-
სს საქართველოს ბანკი	12/25/2026	ლარი	375,816	-
ფინანსური იჯარა	8/25/2020	აშშ დოლარი	-	23,369
			1,994,233	23,369
მოკლევადიანი მიღებული სესხი:				
სს საქართველოს ბანკი	6/20/2025	ლარი	91,322	1,188,848
სს საქართველოს ბანკი	12/25/2026	ლარი	710	-
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/20/2019	აშშ დოლარი	-	880,705
არარეზიდენტი იურიდიული კომპანია	1/31/2019	აშშ დოლარი	-	485,403
ოვერდრაფტი:				
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/17/2020	აშშ დოლარი	3,775,901	5,434,836
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი:				
სს საქართველოს ბანკი	12/1/2020	აშშ დოლარი	1,777,974	-
სს თიბისი ბანკი	3/27/2020	აშშ დოლარი	2,773,285	-
ფინანსური იჯარა	8/25/2020	აშშ დოლარი	-	34,505
			8,419,192	8,024,297

მიღებული სესხის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები მერყეობს 6-12%-მდე.

ჯგუფმა 2018 წელს სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ჯგუფის ქარხნის მშენებლობისთვის. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 10.5%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

ჯგუფმა 2019 წლის დეკემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ჯგუფის შვილობილი კომპანიის მიერ ახალი საწარმოო ხაზის გახსნისთვის საჭირო დანადგარის შესაძენად. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 12%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

ჯგუფმა სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა როგორც აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი. ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის განკუთვნილი გრანტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ისევე როგორც ძირითადი საშუალების შესაძენად განკუთვნილი გრანტი.

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის უძრავ-მოდრავი ქონებითა და მოთხოვნებით. ასევე, მშობელი კომპანიის აქტივებით და დამფუძნებელთა მშობელ კომპანიაში არსებული წილებით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	8,047,666	6,261,867
ფულადი	35,145,615	21,014,783
სესხის აღება	-	-
სალიზინგო ვალდებულების დაფარვა	(33,256,361)	(19,279,682)
სესხის დაფარვა	(692,401)	(489,186)
პროცენტის დაფარვა		
არაფულადი		
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული მოგება ან ზარალში	550,441	478,307
საპროცენტო ხარჯი წარდგენილი ძირითად საშუალებებში, როგორც	145,917	18,013
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები		
აწარმოეს ფარგლებში მისაღები დაფინანსება	(31,386)	(242,561)
რეკლასიფიკაცია ფასს 16-ის მიზნებისთვის	(57,875)	-
გადაფასება	561,809	286,125
31 დეკემბერი	10,413,425	8,047,666

საპროცენტო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მიღებული სესხი:		
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	(85,241)	(8,487)
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	-	(87,191)
არარეზიდენტი იურიდიული კომპანია	-	(47,413)
ფინანსურ იჯარა	(326,479)	(6,922)
ოვერდრაფტი	(465,199)	(328,294)
	(876,919)	(478,307)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	3,587,480	2,895,022
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	353,870	608,754
სახელფასო ვალდებულება	118,076	78,505
სხვა ვალდებულებები	79,935	160,011
	4,139,361	3,742,292

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

13. საგადასახადო ვალდებულებები და ანარიცხები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფმა წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო ვალდებულება.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა საგადასახადო რისკები და აღიარა 143,234 ლარის ანარიცხი.

14. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები სრულად აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში. ამონაგები კატეგორიების და გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

2019 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეულ ი	სხვა	სულ
საქართველო	24,075,999	7,619,375	419,313	2,731	32,117,418
სომხეთი	2,376,472	258,227	3,193,714	135,387	5,963,800
	26,452,471	7,877,602	3,613,027	138,118	38,081,218
2018 წელი					
საქართველო	18,749,571	7,614,581	1,206,408	10,037	27,580,597
სომხეთი	1,059,643	-	3,796,829	154,185	5,010,657
	19,809,214	7,614,581	5,003,237	164,222	32,591,254

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მზა პროდუქცია (წარმოებული)	(17,103,217)	(14,495,059)
მზა პროდუქცია (იმპორტული)	(7,405,893)	(7,069,063)
ნედლეული	(3,362,499)	(4,477,014)
სხვა	(134,077)	(144,507)
	(28,005,686)	(26,185,643)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
თანამშრომელთა სარგებელი	(1,365,617)	(1,192,316)
პროფესიონალური სერვისები	(273,424)	(41,644)
მარაგების ჩამოფასება	(188,985)	(121,615)
დემონტაჟის ხარჯი	(120,607)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(78,003)	(58,221)
რემონტი	(53,833)	(29,040)
ცვეთა	(52,746)	(52,547)
საწვავი	(30,519)	(25,009)
ბანკის საკომისიო	(18,687)	(19,297)
იჯარა	(14,285)	(35,056)
სხვა	(182,252)	(87,681)
	(2,378,958)	(1,662,426)

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება განმარტებულია 21-ე შენიშვნაში.

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

17. მიწოდების ხაჯები

მიწოდების ხაჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შესაფუთი მასალები	(402,108)	(463,228)
ტრანსპორტირება	(180,468)	(111,074)
თანამშრომელთა სარგებელი	(86,125)	(51,875)
საწვავი	(83,820)	(85,788)
ავტომტვირთავებისა და სატვირთოების რემონტის ხაჯები	(76,280)	-
იჯარა	(38,794)	(86,557)
ცვეთა	(36,629)	(15,553)
მივლინება	(24,284)	(15,602)
სხვა	(26,154)	(15,993)
	(954,662)	(845,670)

18. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(51,108)	(118,571)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	(901,946)	(539,000)
	(953,054)	(657,571)

19. პირობითი ვალდებულებები

მმართველობის ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) ჯგუფს აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, ჯგუფს არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

კოვენანტები

დსს „ეიჩ-ეს-ბი-სი ბანკ ჰაიასტანთან“ (HSBC) არსებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით საკუთარი კაპიტალის და არამატერიალურ აქტივებს შორის სხვაობა, გადაფასების რეზერვის გამოკლებით, არ უნდა იყოს 2,800,000 აშშ დოლარზე ნაკლები. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის ჯგუფის აღნიშნული მონაცემი შეადგენს 2,578,950 აშშ დოლარს.

20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. ამ ცვლილების ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. ჯგუფს არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

20. საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლება: არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში.

როგორც მოიჯარე, ჯგუფი ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, ჯგუფი 2 ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას.

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად ჯგუფმა აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ბასს 17-ით	აქტივის გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულება
ფინანსური იჯარა	აღიარებულია ფასს 16 დანერგვის თარიღამდე არსებული საბალანსო ღირებულებით (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით).	

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ:

	კორექტირება	31 დეკემბერი 2018	IFRS 16	1 იანვარი 2019
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	ა)	6,381,345	(98,768)	6,282,577
აქტივის გამოყენების უფლება		-	98,768	98,768
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	ბ)	23,369	(23,369)	-
სალიზინგო ვალდებულება		-	23,369	23,369
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	ბ)	8,024,297	(34,505)	7,989,792
სალიზინგო ვალდებულება		-	34,505	34,505

ა) წინა პერიოდში ფინანსური იჯარიდან აღიარებული ძირითადი საშუალებები რეკლასიფიცირდა აქტივის გამოყენების უფლებად ჯამური თანხით 98,768 ლარი

ბ) წინა პერიოდში ფინანსური იჯარიდან აღიარებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები მიღებული სესხებიდან რეკლასიფიცირდა საიჯარო ვალდებულებებში შესაბამისად 23,369 და 24,505 ლარით.

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019		
	მშობელი კომპანია	ბენეფიციარი მფლობელები	უმაღლესი მმართველი პირები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	36,643
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,587,480	-	113,739
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შემოსავალი	5,963,800	-	31,054
	31 დეკემბერი 2018		
	მშობელი კომპანია	ბენეფიციარი მფლობელები	უმაღლესი მმართველი პირები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,895,022	-	78,505
გადასახდელი დივიდენდები	694,251	13,268	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შემოსავალი	5,010,657	-	-
სხვა შემოსავალი	23,143	-	-

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	1,000,741	1,028,533

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2020 წლის იანვარში ჯგუფმა გამოაცხადა და ამავე წლის აპრილში გასცა 300,000 აშშ დოლარის ოდენობით დივიდენდი.

COVID 19

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. ზოგადად ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი ძირითად შემოსავლებს იღებს წარმოებული და იმპორტირებული პრეფორმების რეალიზაციიდან. იგი ყიდის თავის პროდუქტს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ექსპორტით. ორივე შემთხვევაში დროის ის მომენტი როდესაც მომხმარებელი მიიღებს პროდუქტს, ჯგუფისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი კმაყოფილდება და შესაბამისად, დროის გარკვეულ მომენტში აღიარებს შემოსავალს.

ჯგუფი ზოგადად წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში, გარდა დედა კომპანიისთვის გადაყიდული რეექსპორტირებული აქტივებისთვის, რომელთა შედეგი ფინანსურ ანგარიშგებებში ნეტ საფუძველზეა წარდგენილი.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული სიტყვიერი/დოკუმენტური შეთანხმებებიდან, რომელიც წლის განმავლობაში შესაძლოა შეიცვალოს მოლაპარაკებების საფუძველზე. აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული გაყიდვიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. ხელშეკრულებების მიხედვით მომხმარებლები შეძენილი პროდუქტის საზღაურს იხდიან პროდუქტზე კონტროლის მოპოვებიდან 30-60 დღის შუალედში. ჯგუფს არ აქვს კონტრაქტები, რომელთა მიხედვით ანაზღაურების მოცულობა იქნება ცვალებადი.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

ყველა შეთანხმება არის ფიქსირებული ფასებით, თითოეული პროდუქტის გაყიდვის დროს. აქედან გამომდინარე ასეთი შეთანხმებებისას ჯგუფი არ იყენებს მსჯელობას გაანაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შეკვეთისთვის. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, ჯგუფს შეუძლია შეთანხმების მთლიანი ღირებულება გაყოს თითოეული პროდუქტის გასაყიდი ფასების მიხედვით (ყველა პროდუქტი შესაძლებელია წარმოადგენდეს ინდივიდუალურ პროდუქტს და გაიყიდოს ცალკე).

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. ჯგუფი არცერთ ფინანსურ აქტივს არ აკლასიფიცირებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით,

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწრის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში. ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფი არ ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა**

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხ. დრამი
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	0.0060
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701	0.0055

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

ჯგუფი ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-20 შენიშვნა. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმვალობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც ჯგუფი ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიზნით, ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)	
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
ნაგებობა	7-30
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავტომობილები და მტვრითვლები	5-10
სხვა	3-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ:

- ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივთან დაკავშირებული გრანტები ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები ჩაირთვება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში. განსაკუთრებული აქტივი არის ისეთი აქტივი, რომლის დანიშნულებისამებრ

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისთვის საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს პროცენტს და საკურსო სხვაობის ზარალს, იმ მოცულობით რომლითაც იგი აკორექტირებს საპროცენტო ხარჯებს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწრა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები რომლებსაც ჯგუფი საგადასახადო ორგანოსგან იბრუნებს არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში.

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს: პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, ცვთის ანარიცხებს, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების ექსპლუატაციის ხარჯებს, და, საერთოდ, ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან.

ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწრისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ჯგუფი მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იხვევება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლების მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათ შესახებ განმარტებულია, როცა მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში. თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მოხდება, მაშინ აქტივები და მასთან დაკავშირებული შემოსავლები აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში იმ პერიოდში. როდესაც მოხდა შეფასებების ცვლილება.

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის

იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ალფა პეტ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

ალფა პეტ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 აგვისტოს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

16 სექტემბერი, 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

ალფა პეტ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 აგვისტოს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

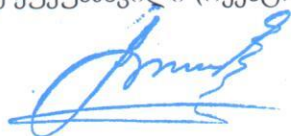
ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე, მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიოს“ სახელით

16 სექტემბერი, 2020

სარჩევი

ალფა პეტ ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა.....	4
2. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	6
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	6
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	6
5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	6
6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
7. ძირითადი რისკები.....	11

ალფა პეტ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს “ალფა პეტი” დაარსდა 2007 წლის 27 სექტემბერს სომხეთის მოქალაქეების სამეფო თუმანიანის, ლევონ მელიქსეტიანის და EBRD-ის (ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკი) მიერ, თუმცა პროდუქციის წარმოება დაიწყო 2008 წლის ივნისში, რადგან ამ პერიოდის განმავლობაში მიმდინარეობდა იჯარით აღებული ფართის რემონტი და დანადგარების მონტაჟი.

2008 წლიდან დღემდე კომპანიის მფლობელები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში წილებს ფლობდნენ შემდეგი კომპანიები:

1. 52% -LLC Gear Holding Limited

2. 48%- დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება ჰაიტექს პლასტიკი

შპს “ალფა პეტი” თერთმეტი წლის განმავლობაში იჯარით აღებულ ფართს იყენებდა ქალაქ რუსთავში, თუმცა კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთი სოფელ მისაქციელში (საკადასტრო კოდი 72.03.31.454). 2018 წელს დაიწყო ქარხნის მშენებლობა აღნიშნული მიწის ნაკვეთზე და 2019 წლის გაზაფხულიდან წარმოების პროცესი განაახლა მისაქციელში.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს პლასტიკური ბოთლების ნახევარფაბრიკატების –პეტის პრეფორმების წარმოება (სასაქონლო კოდი: 39233010100).

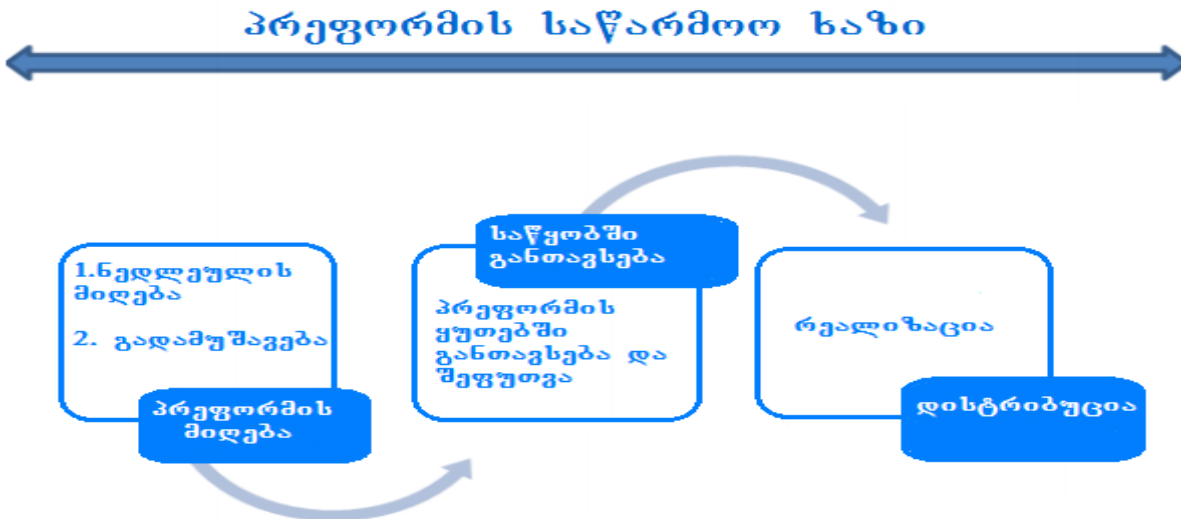
დღეის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია 4 ჰასკის მანქანა-დანადგარი (Husky Injection Molding System), რომელიც აწარმოებს სხვადასხვა ზომის პეტ პრეფორმებს-მაღალყელიანს და დაბალყელიანს. 2020 წელს კომპანიამ შეიძინა მეხუთე ჰასკის დანადგარი და წარმოების პროცესის დაწყებას გეგმავს 2020 წლის ბოლომდე. კომპანიას ასევე იმპორტით შემოაქვს რამდენიმე ზომის პრეფორმა სომხეთიდან.

წარმოების პროცესი: პრეფორმის წარმოებისთვის გამოიყენება პოლიეთილენ ტერეფტალატი, Gკომპანიას გააჩნია საკუთარი აირის ქრომატოგრაფი და აქვს შესაძლებლობა მყიდველი უზრუნველყოს ანალიზის სერთიფიკატით. კომპანია წარმოებისთვის იყენებს კლარიანტის ფირმის საღებავებს, რომელიც იტალიიდან შემოაქვს. Pპეტის გრანულები ალფა პეტ-ს იმპორტით შემოაქვს ჩინეთიდან, და ინდოეთიდან და კორეიდან.

შეფუთვა: პრეფორმები იფუთება პლასტმასისა და საკვებისთვის მისაღები ჰიგიენის დაცვით – მდგრადი ცელოფნით, რათა არ მოხდეს მისი დაბინძურება, რომლებიც ჩაფენილია 120X100X100 სმ ზომის მუყაოს ყუთებში, ყუთები ბოლოს იკვრება პლასტიკური ზოლტით; ხის პალეტების ზომაა 120X100სმ. საბოლოოდ ყუთებში განთავსებული პროდუქცია იფუთება პოლიეთილენის ფირით (სტრეიჯი). კომპანიაში დანერგილია შტრიხკოდების სისტემა, შესაბამისად ყველა ყუთზე განთავსებულია შტრიხკოდი, რომელიც შეიცავს სრულ ინფორმაციას კომპანიაზე და წარმოებულ პროდუქტზე.შესაფუთ მასალებს-კარდონის ყუთებს კომპანია ყიდულობს თურქეთში.

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

დისტიბუცია: კომპანიას გააჩნია საკუთარი 3 სატვირთო ავტომანქანა, რითაც ანხორციელებს პროდუქციის დისტრიბუციას.



ჩვენი გუნდი

შპს „ალფა პეტში“ ამჟამად დასაქმებულია 49 ადამიანი. კომპანიის საქმიანობის ეფექტურად წარმართვაში მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადამიანური რესურსი. „ალფა პეტი“ მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების განვითარებაზე, აქტიურად აფინანსებს თანამშრომელთა ტრენინგების ხარჯებს. მათთვის შექმნილია ეფექტური სამუშაო გარემო, შრომის კოდექსით დადგენილი ყველა პირობა მკაცრად არის დაცული და არ ირღვევა არცეთი კანონის მუხლი. თანამშრომლებს შეუძლიათ ისარგებლონ როგორც კანონით დადგენილი შვებულების დღეებით, ასევე ანაზღაურებადი ბიულეტენით, საჭიროების შემთხვევაში. კომპანია ასევე ზრუნავს თანამშრომელთა ჯანმრთელობაზე და მათ უფინანსებს ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯს.

კომპანიის ზედა რგოლში დაცულია გენდერული თანასწორობა, მენეჯერულ პოზიციებზე დასაქმებული არიან როგორც მამაკაცები, ასევე მანდილოსნები, ხოლო წარმოებაში დასაქმებულები არიან მხოლოდ მამაკაცები.

ჩვენ ვიზიარებთ და ვიღებთ პასუხისმგებლობას ჩვენი დასაქმებულის წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც ვითხოვთ კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, ჩვენ ვცდილობთ თანამშრომლებს შევუქმნათ უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემო.

პერიოდულად უკრაინიდან ჩამოდის შრომის უსაფრთხოების აუდიტი, რომელიც ამოწმებს თანამშრომელთა უფლება-მოვალეობები როგორ არის დაცული კომპანიაში, რამდენად უსაფრთხოა მათი სამუშაო გარემო.

აღფა პეტ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

მზარდი მოთხოვნის გამო, კომპანიამ 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს აღფა პეტ პლიუსი ახალი საწარმოო ხაზის გახსნის, კერძოდ პლასტმასის კონტეინერებისა და სპეციფიური თავსახურების წარმოების მიზნით. ასევე კომპანიამ დაისახა ახალი გეგმები, რომლის განხორციელებასაც აპირებს უახლოეს წლებში:

ინფრასტრუქტურული გეგმები:

- ✓ საწარმოო ზონის გაფართოება;
- ✓ ახალი საწყობის მშენებლობა;
- ✓ ახალი ოფისის მშენებლობა.
- ✓ საწარმოო სიმძლავრეების გაძლიერება

მარკეტინგული გეგმები:

- ✓ აზერბაიჯანის და თურქეთის საზღვრისპირა კომპანიებზე გასვლა;
- ✓ საერთო გაყიდვებში ექსპორტის წილის გაზრდა.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ გააჩნია ფილიალები. შესაბამისად, ფილიალების საქმიანობის შესახებ კვლევა არ ჩატარებულა.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

საწარმო არ არის სააქციო საზოგადოება. მას არ აქვს გამოშვებული საკუთარი აქციები. შესაბამისად, აღნიშნული საკითხი არ არის რელევანტური კომპანიისთვის.

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

გაყიდვების ანალიზი

2018 წელს კომპანიამ გაყიდა 203 მილიონ პრეფორმაზე მეტი, აქედან დაახლოებით 80% გაყიდული პრეფორმების იყო საქართველოში ნაწარმოები და 20% იმპორტირებული სომხეთიდან.

2019 წელს კომპანიის პრეფორმების გაყიდვები კიდევ უფრო მეტად გაიზარდა. 2019 წლის გაყიდვები ჯამში 10%-ით გაიზარდა წინა წელთან შედარებით. შემცირდა იმპორტირებული პროდუქციის გაყიდვები და გაიზარდა ადგილობრივად ნაწარმოები პროდუქციის გაყიდვები. მთლიანად 2019 წლის გაყიდვებმა 224 მილიონ პრეფორმას მიაღწია.

	რაოდენობრივი გაყიდვები				იმპ წილი %	ადგ. წილი%
	იმპორტირებული	ადგილობრივი	მთლიანად	ზრდის კოეფიციენტი		
2018	41,488,140	161,607,305	203,095,445	20%	20%	80%
2019	39,586,996	184,347,596	223,934,592	10%	18%	82%

ალფა პეტ ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კოფიციენტების ანალიზი

შემოსავლიანობის კოფიციენტები

შემოსავლიანობის კოფიციენტები არის კომპანიის ფინანსური აქტივობის შემფასებელი, თუ რამდენად ეფექტური იყო მისი საოპერაციო საქმიანობა, რაც უფრო მაღალია ეს კოფიციენტები მით უკეთესია კომპანიისთვის.

საერთო მოგების მარჟა - (საერთო მოგება / შემოსავალი)

საერთო მოგების კოფიციენტი არის კომპანიის ფინანსური საქმიანობის ერთ-ერთი შემფასებელი, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რამდენია კომპანიის მარჟა. მაღალი ინდექსი მაჩვენებელია კომპანიის კარგი საფასო პოლიტიკის. თუმცა ის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე სრულ ინფორმაციას ვერ გვაწვდის.

	2019	2018
შემოსავალი	38,081,218	32,591,254
თვითღირებულება	(28,005,686)	(26,185,643)
საერთო მოგება	10,075,532	6,405,611
GPM	26%	20%

კომპანიის შემოსავალი 2018 წლის შემდეგ თითქმის 17%-ით გაიზარდა. ასევე მკვეთრად გაუმჯობესდა მოგების მარჟა წინა წელთან შედარებით.

ვინაიდან ნედლეული (პოლიეთილენ ტერეფტალატი) წარმოადგენს ნავთობპროდუქტს, მისი შესასყიდი ფასი ცვალებადია და დამოკიდებულია ნავთობის ფასის ცვლილებაზე. 2018 წელს მისი ფასი 1070 აშშ დოლარიდან 1350 აშშ დოლარს შორის მერყეობდა. 2019 წელს ნედლეულის ფასი 870 აშშ დოლარიდან 1100 აშშ დოლარამდე მერყეობდა. პროდუქციის თვითღირებულების 90%-ს შეადგენს პოლიეთილენ ტერეფტალატი, შესაბამისად ნედლეულის ფასების დაწვევამ გამოიწვია თვითღირებულების შემცირება, ვინაიდან ნედლეულის ხარჯი შემცირდა უფრო მეტად ვიდრე პრეფორმის გასაყიდი ფასები შესაბამისად საერთო მოგების მარჟაც გაუმჯობესდა.

საოპერაციო მოგების მარჟა - (საოპ. მოგება / შემოსავალი)

საოპერაციო მოგების მარჟა მკვეთრად გაუმჯობესდა 2018 წლის შემდეგ

	2019	2018
შემოსავალი	38,081,218	32,591,254
საოპერაციო მოგება	6,457,262	3,958,251
OPM	17%	12%

ადმინისტრაციულ ხარჯებში ძირითადი ცვლილებები გამოიწვია თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯების ზრდამ, პროფესიონალურმა სერვისებმა და ასევე დემონტაჟის ხარჯებმა. როგორც ზევით ითქვა კომპანიამ ააშენა ქარხანა სოფელ მისაქციელში და რუსთავის ქარხნიდან დანადგარების დემონტაჟის ხარჯის გაწევა მოუწია კომპანიას.

გაიზარდა მიწოდების ხარჯებიც, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია გაყიდვების ზრდასთან. გაიზარდა როგორც ტრანსპორტირების ხარჯები, ასევე სატვირთოების რემონტის ხარჯები.

ალფა პეტ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/შემოსავალი)

წმინდა მოგების კოეფიციენტი გვიჩვენებს ყველა ხარჯების გამოკლების შემდეგ გაყიდვებიდან რამდენი დარჩა კომპანიის მოგება. მაღალი ინდიკატორი გვიჩვენებს რომ კომპანია არის მომგებიანი და მფლობელებიც დიდ მოგებას გამოიმუშავენ.

	2019	2018
შემოსავალი	38,081,218	32,591,254
წმინდა მოგება	4,495,861	2,356,498
NPM	12%	7%

კომპანიის მოგების მარჟაზე ასევე მკვეთრად იმოქმედა უარყოფითმა საკურსო სხვაობამ.

2018 წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დაფიქსირებული აშშ დოლარის გაცვლითი კურსი შეადგენდა 2.6766, ხოლო 2019 წლის ბოლოს დაფიქსირდა 2,8677. ვინაიდან კომპანიას აქვს აშშ დოლარში როგორც მომწოდებელთან ვალდებულებები, ასევე აშშ დოლარში გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები, შესაბამისად ლარის დევალვაციის შედეგად კომპანიას დაუფიქსირდა დიდი საკურსო ზარალი. საკურსო ზარალი 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 45%-ით. 2018 წელს ის შეადგენდა 657,571 ლარს, ხოლო 2019 წელს- 953,054 ლარს.

მიუხედავად კურსთაშორის დიდი ზარალისა კომპანიის მომგებიანობის კოეფიციენტები წინა წელთან შედარებით მკვეთრად გაუმჯობესდა რისი მთავარი მიზეზიც არის შემოსავლის ზრდა დაახლოებით 17%-ით, ხოლო თვითღირებულების ზრდა მხოლოდ 7%-ით.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები აფასებენ კომპანიის შესაძლებლობას თუ როგორ შეუძლია გაუმკლავდეს მოკლევადიან ვალდებულებებს. ანუ რამდენად სწრაფად შეუძლია თავისი მიმდინარე აქტივები გადააქციოს ფულად თავისი მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი მით უფრო უკეთესია კომპანიისთვის, რადგან ეს მეტყველებს იმაზე რომ კომპანიას შეუძლია დროულად დაფაროს კრედიტორების მიმართ დავალიანებები.

	2019	2018
მიმდ.აქტივები	14,116,927	9,958,951
მიმდ.ვალდებულებები	13,741,154	13,372,525
მიმდ.კოეფიციენტი	1.03	0.74
	2019	2018
მიმდ.აქტივები	14,116,927	9,958,951
მიმდ.ვალდებულებები	13,741,154	13,372,525
მარაგები	3,095,540	3,383,187
სწრაფი კოეფიციენტი	0.80	0.49

Current Ratio - მიმდინარე კოეფიციენტი - (მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები)

როგორც ცხრილიდან ჩანს მიმდინარე კოეფიციენტი მკვეთრად გაუმჯობესდა 2018 წლის შემდეგ. რაც იმის მაჩვენებელია, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი აქტივები მოკლევადიან პერიოდში მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად. კოეფიციენტის გაუმჯობესებაზე იმოქმედა სავაჭრო მოთხოვნების ზრდამ. როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის გაყიდვები წინა წელთან შედარებით გაიზარდა, ასევე

ალფა პეტ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

გაიზარდა კლიენტებთან „კონსიგნაციის“ პერიოდი, ამ ყველაფერმა სავაჭრო მოთხოვნების 87%-იანი ზრდა გამოიწვია

Quick Ratio-სწრაფი კოეფიციენტი - (მიმდ.აქტივები-საქონელი)/მიმდ.ვალდებულებები

ისევე როგორც მიმდინარე კოეფიციენტი, სწრაფი კოეფიციენტიც მკვეთრად გაუმჯობესდა 2018 წლის შემდეგ. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის გაყიდვები გაიზარდა, მარაგების ნაშთი წინა წელთან შედარებით შემცირდა, 2018 წელს მარაგების წილი მთლიან მიმდინარე აქტივებში შეადგენდა 34%-ს ხოლო 2019 წელს მისი წილი იყო 22%. თუმცა გაიზარდა სავაჭრო მოთხოვნების წილი მთლიან მიმდინარე აქტივებში, 2018 წელს ის მიმდინარე აქტივების 51%-ს შეადგენდა, ხოლო 2019 წელს 67%-ს. ამ ცვლილებებმა სწრაფი კოეფიციენტის 63%-იანი გაუმჯობესება გამოიწვია. 2018 წელს ეს კოეფიციენტი იყო 0,49 ხოლო 2019 წელს 0,80

საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვალობის კოეფიციენტი

(შემოსავალი/(მარაგები+დებ.დავალ-სავაჭრო ვალდებულებები))

ცხრილიდან ჩანს რომ საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვალობის კოეფიციენტი მაღალია, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია გაყიდვებიდან გამოიმუშავებს იმაზე მეტ ფულს, ვიდრე მას სჭირდება ამ გაყიდვების დასაფინანსებლად.

მიმდინარე ვალდებულებები მცირედით გაზრდილია, თუმცა ვალდებულებების ზრდა გამოწვეულია დედა კომპანიასთან სავაჭრო ვალდებულებების ზრდით, 2018 წელს დედა კომპანიასთან სავაჭრო ვალდებულება წლის ბოლოს შეადგენდა 2 895 022 ლარს, ხოლო 2019 წლის ბოლოს 3 587 480 ლარს. სხვა სავაჭრო ვალდებულებები შემცირებულია 35%-ით.

	2019	2018
შემოსავალი	38,081,218	32,591,254
მარაგები	3,095,540	3,383,187
დებიტორული დავალიანება	9,475,274	5,052,593
სავაჭრო დავალიანება	4,139,359	3,742,292
WCT	4.52	6.94

აღნიშნული კოეფიციენტით გვიჩვენებს, რომ 2018 წელს კომპანიის მენეჯმენტი უფრო ეფექტურად განკარგავდა თავის მიმდინარე აქტივებს და ვალდებულებებს ვიდრე 2019 წელს. ამ კოეფიციენტის გაუარესების ძირითადი მიზეზია დებიტორული დავალიანების მკვეთრი ზრდა, ანუ კომპანია ძალიან დიდ „ინვესტირებას“ დებს სავაჭრო მოთხოვნებში, რამაც სამომავლოდ კომპანიას შეიძლება ფულში დეფიციტი შეუქმნას მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.

2018 წელს სამუშაო კაპიტალი იყო უარყოფითი - 3 413 574 ლარი, ხოლო 2019 წელს ეს კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა. სხვაობა მიმდინარე აქტივებსა და მიმდინარე ვალდებულებებს შორის არის დადებითი და შეადგენს 375,773 ლარს.

ეფექტურობის კოეფიციენტები

მარაგების ბრუნვალობა დღეებში (მარაგები/თვითღირებულება*365)

ეს არის ეფექტურობის კოეფიციენტი, რომელიც ზომავს საშუალოდ რამდენი დღე ჩერდება მარაგები კომპანიაში გაყიდვამდე. 2018 წლის შემდეგ DIO გაუმჯობესდა თითქმის 15%-ით. 2019 წლის მონაცემებით მარაგები კომპანიის საწყობში საშუალოდ 40 დღე ჩერდება. DIO-ს გაუმჯობესება ერთ-ერთი მანიშნებელია იმის, რომ კომპანიის პროდუქციაზე მოთხოვნა იზრდება

ალფა პეტ ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2019	2018
თვითღირებულება	28,005,686	26,185,643
მარაგები	3,095,540	3,383,187
DIO	40	47

მოთხოვნების ბრუნვა დღეებში (სავაჭრო მოთხოვნები/გაყიდვები*365)

ეს არის მაჩვენებელი იმისა, თუ საშუალოდ რა ვადაში ხდება დებიტორული დავალიანების ამოღება.

	2019	2018
მოთხოვნები	9,475,274	5,052,593
შემოსავალი	38,081,218	32,591,254
DSO	91	57

DSO არის მაჩვენებელი საშუალოდ რამდენი დღე სჭირდება კომპანიას შემოსავლების შესაგროვებლად გაყიდვების შემდეგ, ანუ გვიჩვენებს რამდენად ეფექტურად აგროვებს კომპანია გაყიდვებიდან კუთვნილ ფულს. ცხრილიდან ჩანს, რომ 2018 წლის შემდეგ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების ამოღების კუთხით მდგომარეობა გაუარესდა. 2019 წელს კომპანიას საშუალოდ 3 თვემდე სჭირდებოდა გაყიდვებიდან თანხის ამოსაღებად. ეს გამოწვეულია ძირითად კლიენტებთან გადახდის პირობების შეცვლით. 2018 წელს კომპანია ძირითადად თავის კლიენტებს ორთვიან გადახდის პირობებს სთავაზობდა, თუმცა 2019 წელს ალფა პეტს საბაზრო კონკურენციის გამო მოუწია თავის კლიენტებთან გადახდის პირობების შეცვლა მათ სასარგებლოდ.

ვალდებულებების ბრუნვა დღეებში (სავაჭრო ვალდებულება/თვითღირებულება*365)

DPO არის ეფექტურობის მაჩვენებელი, რომელიც გვიჩვენებს თუ რამდენი დღე სჭირდება კომპანიას მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების დასაფარად.

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	4,139,359	3,742,292
თვითღირებულება	28,005,686	26,185,643
DSO	54	52

მიუხედავად იმისა რომ DSO მკვეთრად შეიცვალა და გაყიდვებიდან თანხების ამოსაღებად კომპანიას საშუალოდ 91 დღე სჭირდება, DPO მხოლოდ მცირედით გაუარესდა, თუმცა სავაჭრო ვალდებულებების 86,7%-ს წარმოადგენს დედა კომპანიასთან წარმოშობილი სავაჭრო ვალდებულებები. 2019 წლის კოეფიციენტის მიხედვით ალფა პეტს სჭირდება საშუალოდ 54 დღე მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.

რისკიანობის კოეფიციენტები

რისკიანობის კოეფიციენტები აფასებენ კომპანიის ფინანსურ რისკიანობას, თუ რა რაოდენობის სესხს იყენებს კომპანია თავისი საქმიანობის დასაფინანსებლად, რა გავლენას ახდენს ის კომპანიის კაპიტალურ სტრუქტურაზე და მფლობელთა შემოსავალზე.

შპს “ალფა პეტი“-ს აქვს როგორც მოკლევადიანი ასევე გრძელვადიანი სესხები. ყველა სესხი დეტალურად აღწერილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში.

ალფა პეტ ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

Debt Ratio –ვალდებულებების კოეფიციენტი (მთლიანი ვალდებულებები/მთლიანი აქტივები)

	2019	2018
მთლ.ვალდებულებები	17,344,589	13,395,894
მთლ. აქტივები	24,748,296	16,340,979
Debt Ratio	70%	82%

მიუხედავად იმისა, რომ მთლიანი ვალდებულებები გაიზარდა, მათი წილი მთლიან აქტივებში შემცირდა. 2019 წელს ვალდებულებების კოეფიციენტი 70%-ს შეადგენდა.

Debt to Capital Ratio- სესხის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტი

	2019	2018
მიმდ. სესხები	10,028,395	8,024,297
გრძ. სესხები	2,127,435	23,369
კაპიტალი	7,403,706	2,945,083
Debt to Capital	62%	73%

ეს კოეფიციენტი არის კომპანიის ფინანსური რისკიანობის შემფასებელი, რომელიც გვიჩვენებს კომპანიის ფინანსურ სტრუქტურას მისი საქმიანობა სესხებით ფინანსდება თუ კაპიტალით. როგორც ცხრილიდან ჩანს ეს კოეფიციენტიც გაუმჯობესდა 2018 წლის შემდეგ.

Debt to Asset Ratio- სესხის აქტივებთან შეფარდების კოეფიციენტი (სესხები/მთლიანი აქტივები)

სესხების წილი მთლიან აქტივებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეცვლილა და უტოლდება 2018 წლის იგივე მაჩვენებელს- 49%.

7. ძირითადი რისკები

როგორც ყველა განვითარებად ქვეყნებს, ასევე საქართველოსაც, ახასიათებს ეკონომიკური, პოლიტიკური და საკანონმდებლო რისკები, თუმცა ისიც გასათვალისწინებელია რომ განვითარებადი ქვეყნების ეკონომიკას ახასიათებს სწრაფი ცვლილებები და ზრდა. ასევე გლობალურმა ფინანსურმა კრიზისმა შეიძლება მეტად უარყოფითი გავლენა იქონიოს განვითარებადი ქვეყნების ეკონომიკაზე ვიდრე განვითარებული ქვეყნებზე.

COVID 19-ის გავლენა ჯგუფის ფუნქციონირებაზე

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის საერთაშორისო ორგანიზაციამ COVID-19 თან დაკავშირებით გამოაცხადა პანდემია. 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა პრემიერ მინისტრის წარდგინებით საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა. აღნიშნულთან დაკავშირებით დაწესდა სხვადასხვა შეზღუდვა საჯარო და ბიზნეს სექტორებისთვის როგორცაა საზოგადოებაში თავშეყრისა და ეკონომიკური საქმიანობის უფლების შეზღუდვები. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა აღნიშნული ეკონომიკური ფაქტორების გავლენა ჯგუფის საქმიანობასთან მიმართებაში.

შპს "ალფა პეტი"-ს პანდემიის გავრცელების პერიოდში არ შეუწყვეტია ფუნქციონირება. ჯგუფს არ შექმნია არც მატერიალური, არც ადამიანური რესურსის დეფიციტი და წარმოების და რეალიზაციის პროცესი შეუფერხებლად მიმდინარეობდა მაშინაც კი, როდესაც ეპიდემიის გავრცელების საფრთხემ პიკს მიაღწია და სახელმწიფოს მიერ მნიშვნელოვანი შეზღუდვები დაწესდა ეკონომიკურ საქმიანობასთან მიმართებაში.

აღსანიშნავია, რომ ჯგუფმა ეპიდემიის გავრცელების პერიოდში გაიარა შემოწმება სახელმწიფოს მხრიდან ახალი კორონავირუსის გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების შესრულებაზე. შემოწმების შედეგი ძალზედ პოზიტიური აღმოჩნდა და ჯგუფის სახელზე გაიცა

ალფა პეტი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

7.ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

დადებითი დასკვნა, რომ ყველა მოთხოვნა სრულად არის დაკმაყოფილებული. საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობა არ შეუჩერებია პანდემიის პირობებში.

გაყიდვებთან დაკავშირებით, 2020 წლის იანვარ-ივლისის ამონაგები 2019 წლის იმავე პერიოდის მონაცემებთან შედარებით გაზრდილია 2 მილიონით. კომპანიას არ შექმნია ლიკვიდობის პრობლემები და ყველა ვალდებულება დროულად იფარება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, რადგან ჯგუფის ძირითადი მომხმარებლები არიან ისეთი კომპანიები, როგორიცაა კოკა-კოლა, ბორჯომი, ეფესი, ნატანტარი, ზედაზენი და სხვა ფინანსურად სტაბილური საწარმოები, რომელთა პროდუქციაზე მოთხოვნა პანდემიის პერიოდში პირიქით გაზრდილიც კი იყო, რისკი, რომ COVID 19-ის ეფექტი კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებზე და მომავალ საოპერაციო საქმიანობაზე ნეგატიურად აისახება, შეიძლება შეფასდეს როგორც საშუალოზე დაბალი.

გაცვლითი კურსის რისკი

ვინაიდან "ალფა პეტი"-ის საქმიანობა დაკავშირებულია იმპორტ-ექსპორტთან, შესაბამისად კომპანიის საქმიანობაც დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტასთან

ალფა პეტი-ს გააჩნია ორივე ტიპის რისკი: წარმოებასთან დაკავშირებული (ProjectRisk) და ასევე ფინანსებთან დაკავშირებული (Financial Risk).

პროექტის რისკი წარმოიშვება, მაშინ როდესაც ნედლეულიც და გამოშვებული პროდუქციაც დაკავშირებულია გაცვლით კურსთან. მიუხედავად იმისა რომ ალფა პეტი პროდუქციის უმეტესობას ყიდის ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე პროდუქციის ნაწილი გააქვს ექსპორტზე სომხეთში, შესაბამისად გვაქვს დებიტორული დავალიანებაც უცხოურ ვალუტაში. ასევე, ვინაიდან ნედლეული შემოდის იმპორტით და მისი ფასი დაფიქსირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად კურსის ცვლილების გამო ლარში მისი ფასი იცვლება და რადგან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 90% -ს შეადგენს ნედლეული, შესაბამისად ნედლეულის ფასის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს პრეფორმის თვითღირებულებაზე.

ვინაიდან "ალფა პეტი"-ს აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ფინანსებთან დაკავშირებული რისკიც კომპანიისთვის უცხო არ არის. ალფა პეტი სარგებლობს სომხეთის ეიჩ ეს ბი ბანკის საკრედიტო მომსახურებით, რადგან სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის დაბალი ვიდრე ადგილობრივ ბაზარზე.

სხვა რისკები

საკრედიტო, საბაზრო, საპროცენტო და ლიკვიდობის რისკები დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მეხუთე შენიშვნაში. ამ სექციაში განხილულის გარდა სხვა სტრატეგიული, კომერციული და ოპერაციული რისკები არ არის გამოკვლეული.

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

მამუკა ჩალაძე

გენერალური დირექტორი

ნანა ავალიანი

ფინანსური მენეჯერი

ალფა პეტი ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

7. ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

დადებითი დასკვნა, რომ ყველა მოთხოვნა სრულად არის დაკმაყოფილებული. საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობა არ შეუჩერებია პანდემიის პირობებში.

გაყიდვებთან დაკავშირებით, 2020 წლის იანვარ-ივლისის ამონაგები 2019 წლის იმავე პერიოდის მონაცემებთან შედარებით გაზრდილია 2 მილიონით. კომპანიას არ შექმნია ლიკვიდობის პრობლემები და ყველა ვალდებულება დროულად იფარება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, რადგან ჯგუფის ძირითადი მომხმარებლები არიან ისეთი კომპანიები, როგორიცაა კოკა-კოლა, ბორჯომი, ეფესი, ნატახტარი, ზედაზენი და სხვა ფინანსურად სტაბილური საწარმოები, რომელთა პროდუქციაზე მოთხოვნა პანდემიის პერიოდში პირიქით გაზრდილიც კი იყო, რისკი, რომ COVID 19-ის ეფექტი კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებზე და მომავალ საოპერაციო საქმიანობაზე ნეგატიურად აისახება, შეიძლება შეფასდეს როგორც საშუალოზე დაბალი.

გაცვლითი კურსის რისკი

ვინაიდან "ალფა პეტი"-ის საქმიანობა დაკავშირებულია იმპორტ-ექსპორტთან, შესაბამისად კომპანიის საქმიანობაც დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტასთან

ალფა პეტი-ს გააჩნია ორივე ტიპის რისკი: წარმოებასთან დაკავშირებული (Project Risk) და ასევე ფინანსებთან დაკავშირებული (Financial Risk).

პროექტის რისკი წარმოიშობება, მაშინ როდესაც ნედლეულიც და გამოშვებული პროდუქციაც დაკავშირებულია გაცვლით კურსთან. მიუხედავად იმისა რომ ალფა პეტი პროდუქციის უმეტესობას ყიდის ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე პროდუქციის ნაწილი გააქვს ექსპორტზე სომხეთში, შესაბამისად გვაქვს დებიტორული დავალიანებაც უცხოურ ვალუტაში. ასევე, ვინაიდან ნედლეული შემოდის იმპორტით და მისი ფასი დაფიქსირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად კურსის ცვლილების გამო ლარში მისი ფასი იცვლება და რადგან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 90% -ს შეადგენს ნედლეული, შესაბამისად ნედლეულის ფასის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს პრეფორმის თვითღირებულებაზე.

ვინაიდან "ალფა პეტი"-ს აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ფინანსებთან დაკავშირებული რისკიც კომპანიისთვის უცხო არ არის. ალფა პეტი სარგებლობს სომხეთის ეიჩ ეს ბი ბანკის საკრედიტო მომსახურებით, რადგან სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის დაბალი ვიდრე ადგილობრივ ბაზარზე.

სხვა რისკები

საკრედიტო, საბაზრო, საპროცენტო და ლიკვიდობის რისკები დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მეხუთე შენიშვნაში. ამ სექციაში განხილულის გარდა სხვა სტრატეგიული, კომერციული და ოპერაციული რისკები არ არის გამოკვლეული.

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

მამუკა ჩალაძე

გენერალური დირექტორი

ნანა ავალიანი

ფინანსური მენეჯერი