

შპს „გ.დ. ალკო“

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია
და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია:

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები:

1	ზოგადი ინფორმაცია	5
2	ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე.....	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები.....	20
5	ამონაგები	21
6	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	21
7	დისტრიბუციის დანახარჯები	21
8	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
9	გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	22
10	შეწყვეტილი ოპერაციები	22
11	ძირითადი საშუალებები.....	23
12	მარაგი	24
13	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24
14	მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი	25
15	ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
16	საწესდებო კაპიტალი	26
17	ნასესხები თანხები.....	26
18	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	27
19	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები	27
20	ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები.....	29
21	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29
22	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „გ.დ. ალკოს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „გ.დ. ალკოს“ (შემდეგში კომპანია) სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია (შემდეგში „ფინანსური ინფორმაცია“) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული საფუძვლების შესაბამისად, სადაც აღწერილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (მსს ფასს სტანდარტები) საფუძველზე, მათ შორის ხელმძღვანელობის მიერ იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ გაკეთებული დაშვებები, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში შევა, ასევე პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია მიიღებს, როდესაც პირველად მოამზადებს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამის სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნა, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და შეზღუდვა გავრცელებასა და გამოყენებაზე

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ფაქტს, რომ მე-2 შენიშვნაში ახსნილია, რატომ შეიძლება გახდეს საჭირო გახდეს თანდართული ფინანსური ინფორმაციის შესწორება, რათა თანდართული სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია შესაძარისი ინფორმაციის სახით აისახოს მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს. უფრო მეტიც, თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ფაქტს, რომ სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავს მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

წინამდებარე ანგარიში გამოიხსნება მხოლოდ შპს „გ.დ. ალკოს“ ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და მის მიერ გამოსაყენებლად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად მის ფასს სტანდარტების გამოყენებისთვის. ის არ უნდა იქნეს გამოყენებული რაიმე სხვა მიზნისთვის და არ უნდა მიეწოდოს სხვა მხარეებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს საქართველოს კანონმდებლობით მოითხოვება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს მიერ ჩატარებული მისი აუდიტის ანგარიშს).

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ინფორმაციის აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ინფორმაციის ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ინფორმაციის თანმიმდევრულად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული საფუძვლების შესაბამისად, როგორც კომპანიის მის ფასს სტანდარტებზე გადასვლის შემადგენელი ნაწილი, და ასევე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“

საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ინფორმაცია მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ინფორმაციას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ინფორმაციის არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავეყრდნობით გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ინფორმაციის შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი

მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ინფორმაციის წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ინფორმაცია უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით ხელმძღვანელობას დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისვოთერჰაუსკუპერი-საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2018 წლის 10 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

GD Alco LLC

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ამონაგები	5	30,235
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(23,549)
მთლიანი მოგება		6,686
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,785)
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,394)
ფინანსური დანახარჯები		(1,104)
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		165
სხვა ხარჯი		(915)
სხვა შემოსავალი		305
დაბეგრამდე მოგება		(3,042)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(57)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		(3,099)
წლის ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	10	(868)
წლის ზარალი		(3,967)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული ზარალი		(3,967)

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

დავით ალავეიძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 – 29, წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

GD Alco LLC**სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება***(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)*

	შენიშვნები	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	1,492	1,374
არამატერიალური აქტივები		152	139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,644	1,513
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგი	12	6,886	11,973
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	14,849	7,322
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი	14	161	730
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		138	182
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		-	191
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	204	1,049
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,238	21,447
სულ აქტივები		23,882	22,960
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,302	2
დაგროვილი დეფიციტი		(1,904)	2,063
სულ საკუთარი კაპიტალი		(602)	2,065
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	17	14,597	15,202
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	9	525	17
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18	9,362	5,676
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,484	20,895
სულ ვალდებულებები		24,484	20,895
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		23,882	22,960

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 – 29, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

GD Alco LLC

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს		2	2,063	2,065
სულ წლის სრული ზარალი		-	(3,967)	(3,967)
კაპიტალის შენატანი		1,300	-	1,300
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს		1,302	(1,904)	(602)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 – 29, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

GD Alco LLC

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის ზარალი		(3,967)
შესწორებები:		
მოგების გადასახადის გაზრდა		57
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		534
დებიტორული დავალიანების აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ნეტო		504
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსის აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ნეტო	14	8
ზარალი მარაგის ჩამოწერის შედეგად		317
არარეალიზებული სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		(167)
ფინანსური დანახარჯი		1,104
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(1,609)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაზრდა		(8,031)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შემცირება		561
მარაგის შემცირება		4,770
გადასახდელი გადასახადების გაზრდა		686
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების გაზრდა		3,864
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		241
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
გადახდილი პროცენტი	17	(1,100)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(859)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,184)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ამონაგები		519
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(665)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობები ნასესხები თანხებიდან	17	33,965
ნასესხები თანხების დაბრუნება	17	(34,574)
კაპიტალის შენატანი აქციონერების მიერ		1,300
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები		691
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(11)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში		1,049
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის დასასრულს		204

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 – 29, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ.დ. ალკო“ (შემდეგში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობების კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 დეკემბერს, საქართველოში უმაღლესი ხარისხის ალკოჰოლური სასმელის იმპორტისა და დისტრიბუციის მიზნით.

კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205047091. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

კომპანია ეწევა სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტსა და საბითუმო დისტრიბუციას. კომპანიამ 2017 წელს გაყიდა თავისი საცალო დისტრიბუციის ქსელი და შეინარჩუნა მხოლოდ საბითუმო დისტრიბუცია (მე-10 შენიშვნა)

კომპანია ოთხ საწყობს ქირაობს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად.

2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს შემდეგი პირები იყვნენ კომპანიის მფლობელები:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
გოჩა დარჩიაშვილი	46.06%	60.00%
უტა მაზიაშვილი	4.50%	18.00%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	4.25%	12.00%
სიმონ ესართია	5.00%	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%	5.00%
Alfordio Servisec LLC	35.19%	-
სულ	100.00%	100.00%

2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 229 და 238, შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მიერ მსს ფასს სტანდარტების მიღების ფარგლებში, მსს ფასს სტანდარტების 35-ე პუნქტის „მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლაში დასახმარებლად. ეს ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავს გადასვლის თარიღამდე პერიოდების შესაძარის ინფორმაციას. სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის დანიშნულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის პირველი მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტისთვის შესაძარის ინფორმაციის უზრუნველყოფა.

შესაბამისად, ეს სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია არ განიხილება, როგორც კომპანიის მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი.

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ მოსალოდნელი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების, გარემოებებისა და საადრიცხვო პოლიტიკის შესახებ თავისი საუკეთესო ცოდნა, რომელიც გამოიყენება მაშინ, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბერს. ამგვარად, სანამ კომპანია მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს არ წარადგენს, არა უნდა გამოირიცხოს ამ სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის შესწორების საჭიროება, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის პირველი მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტისთვის შესადარისი ინფორმაციის სახით გამოყენებამდე.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარად, იმის შეჯერება, ადრინდელი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებიდან მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ როგორი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ ციალური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. კომპანიას ზოგადად არ მოეწონა, რომ მსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსახორციელებელი რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
USD/GEL	2.5922	2.6468
EUR/GEL	3.1044	2.7940

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარდებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაში იყო ან შემდეგში შევიდოდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდებოდა ან გამოყენებული იქნებოდა შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდებოდა და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნებოდა იმისათვის, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მის (ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და აუნაზღაურებად შესყიდვის გადასახადს, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის; (გ) აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და

ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას; და (დ) მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შეძენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

შემდეგ კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებზე გაწეულ დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას. რემონტი და საექსპლუატაციო დანახარჯები, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს, გაწევისას აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულების ჩამოსაწერად და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისე ინვენტარი	20%

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

მარაგი

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება შეფასებული გასაყიდი ფასით, გამოკლებული დასრულების შეფასებული დანახარჯები და გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯები. მომწოდებლები კომპანიას ბონუსს აძლევენ. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარისხობრივი მაჩვენებლის შესრულებისთვის მომწოდებლისგან მიღებული ბონუსი პირდაპირ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებიდან გამოიქვითება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემდგომად ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემდგომად პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამოზნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დირკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულებები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა მაგალითად დეფოლტი ან პროცენტის/მრითადი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულებების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

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

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

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს (რომელიც კაპიტალშია დაგროვილი) შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს, რომელსაც აღარ აღიარებს, შორის, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს, და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპლაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების უკუშესყიდვა აღიარდება უშუალოდ კაპიტალში და კაპიტალიდან გამოიქვითება. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი ნასესხები თანხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა და გადასახდელი დივიდენდების სახით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

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

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხების ანარიცხით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს

საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

5 ამონაგები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგები მოიცავდა ალკოჰოლური სასმელის გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებს.

2017 წლის ნოემბერში საცალო ვაჭრობაზე მიკუთვნებული მარაგი გაიყიდა შპს „ალკო რითეილ გრუპზე“. ამ შეწყვეტილი ოპერაციიდან წარმოიქმნა GEL 11,833 ათასი ამონაგები (შენიშვნა 10).

6 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის მთლიანი რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა გაყიდული ალკოჰოლური სასმელის თვითღირებულებას. შეწყვეტილი ოპერაციის ფარგლებში გაყიდული მარაგის თვითღირებულება იყო GEL 8,626 ათასი (შენიშვნა 10).

7 დისტრიბუციის დანახარჯები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის დისტრიბუციის დანახარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
რეკლამის ხარჯი	2,893
თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	1,252
იჯარა	314
ტრანსპორტირების ხარჯი	219
ცვეთა და ამორტიზაცია	107
სულ	4,785

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	2,132
უიმედო ვალების ხარჯი	512
სამივლინებო ხარჯები	123
ცვეთა და ამორტიზაცია	119

იჯარა	100
პროფესიული მომსახურება	92
კავშირგაბმულობა	41
დაზღვევის ხარჯი	24
საბანკო ხარჯები	13
საკანცელარიო	21
კომუნალური	18
უსაფრთხოება	3
სხვა	196
სულ	3,394

9 გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წ. 1 იანვარი
<i>მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებები</i>		
გადასახდელი დღგ	317	-
გადასახდელი შემოსავლო გადასახადი	77	16
გადასახდელი ქონების გადასახადი	19	2
სხვა გადასახდელი გადასახადები	112	-
სულ გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	525	17

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ერთიან ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხორციელდება ნეტო საფუძველზე.

10 შეწყვეტილი ოპერაციები

2017 წლის ნოემბერში საცალო ვაჭრობაზე მიკუთვნებული მარაგი და ყველა ხელშეკრულება გადაეცა შპს „ალკო რითეილ გრუპს“.

საცალო ბიზნესის გასვლიდან მიღებული მოგებისა და ზარალის გამოთვლა მოცემულია ქვემოთ:

წლის ზარალში ასახული, შეწყვეტილი ოპერაციების გაერთიანებული შედეგები მოცემულია ქვემოთ.

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ამონაგები	11,833
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,626)
მთლიანი მოგება	3,207
ხარჯები	(4,075)
დაბეგვრამდე მოგება	(868)
მოგების გადასახადის ხარჯზე მიკუთვნებადი	-
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წლის მოგება	(868)

შეწყვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი მოცემულია ქვემოთ:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	47
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(895)
წმინდა ფულადი ნაკადები	(848)

11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილებები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	შენობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება 2017 წ. 1 იანვარს	507	1,421	264	504	2,696
დამატება	14	799	-	320	1,133
გასვლა	(198)	(25)	-	(748)	(971)
თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	323	2,195	264	76	2,858
დაგროვილი ცვეთა თვითღირებულება 2017 წ. 1 იანვარს	345	626	152	199	1,322
წლის ხარჯი	48	298	27	123	496
გასვლა	(150)	(11)	-	(291)	(452)
დაგროვილი ცვეთა თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	243	913	179	31	1,366
წმინდა საბალანსო ღირებულებები					
2017 წ. 1 იანვარს	162	795	112	305	1,374
2017 წ. 31 დეკემბერს	80	1,282	85	45	1,492

2017 წლის 31 დეკემბერისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 1,492 ათასი და GEL 1,374 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 17).

12 მარაგი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მარაგის შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
მზა პროდუქცია	6,808	11,846
სხვა	78	127
სულ	6,886	11,973

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 6,886 ათასი და GEL 11,973 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე მარაგები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 17).

13 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების, ამოუღებელი თანხების ანარიცხების გარეშე, შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,082	10,049
სხვა დებიტორული დავალიანება	162	165
	18,244	10,214
გამოკლებული: ანარიცხები ამოუღებელი თანხებისთვის	(3,395)	(2,892)
სულ	14,849	7,322

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 14,849 ათასი და GEL 7,322 ათასი საბალანსო ღირებულების, შესაბამისად, დებიტორული დავალიანება გამოყენებული ჰქონდა სესხის უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 17).

კომპანიამ ანარიცხი შექმნა 1 წელზე მეტი ხანდაზმულობის ყველა დებიტორული დავალიანებისათვის, რადგან წარსული გამოცდილების მიხედვით 1 წელზე ხანდაზმული დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, ამოუღებელია. 6 თვიდან 1 წლამდე ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანების ანარიცხი შექმნილია შეფასებული ამოუღებელი თანხების საფუძველზე, რაც განისაზღვრა წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, რომლის ხელახლა შეფასება რეგულარულად ხდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღებადობის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს კრედიტის გაცემის თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე პერიოდში კრედიტის ხარისხის ცვლილებებს. საკრედიტო რისკის კონცენტრირება შეზღუდულია, რადგან მომხმარებელთა ბაზა დიდია და ერთმანეთთან დაუკავშირებელი. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საჭირო არ არის საექვო ვალების ანარიცხის ოდენობაზე მეტი დამატებითი ანარიცხის შექმნა.

ამოუღებადი თანხების ანარიცხების ცვლილება:

	2017 წ. 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,892
დებიტორული დავალიანების აღიარებული გაუფასურების ზარალი	847
იმ დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა, რომლის ანარიცხები იყო შექმნილი	(344)
ნაშთი წლის დასასრულს	3,395

14 მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	205	227
მარაგისთვის გადახდილი ავანსი	59	601
სხვა გადახდილი ავანსი	14	11
სულ გადახდილი ავანსი	278	839
გამოკლებული: ანარიცხი ამოუღებადი თნხებისთვის	(117)	(109)
სულ	161	730

ამოუღებადი თანხების ანარიცხების ცვლილება:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
ნაშთი წლის დასაწყისში	109	258
გადახდილი ავანსის აღიარებული გაუფასურების (ზარალი)/ აღდგენა	8	(149)
ნაშთი წლის დასასრულს	117	109

15 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
ფული სალაროში	6	256

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

ფული ბანკში	198	793
სულ	204	1,049

16 საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის დამტკიცებული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა GEL 1,302 ათასს და GEL 2 ათასს, შესაბამისად.

17 ნასესხები თანხები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ნასესხები თანხების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
უზრუნველყოფილი სესხები და ნასესხები თანხები:					
სს „ბანკი რესპუბლიკა“	GEL	8%	30-11-17	-	14,159
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	8%	30-11-18	12,592	1,043
არაუზრუნველყოფილი სესხები და ნასესხები თანხები:					
შპს „ქართული სადისტრიბუციო მარკეტინგული კომპანია“	GEL	საბაზრო განაკვეთი	01-06-18	2,005	-
სულ სესხები და ნასესხები თანხები				14,597	15,202

17 ნასესხები თანხები (გაგრძელება)

სს „ბანკი რესპუბლიკისგან“ და სს „თიბისი ბანკისგან“ ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით, მარაგით და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებით.

ნასესხები თანხების დაფარვის ვადებია:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
ერთ თვეში დასაფარი	2,008	1,043
ერთიდან სამ თვემდე დასაფარი	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე დასაფარი	12,589	14,159
სულ ერთი წლის განმავლობაში დასაფარი თანხა	14,597	15,202
ერთიდან ხუთ წლამდე დასაფარი თანხა	-	-
შემდეგ დასაფარი თანხა	-	-
სულ სესხები და ნასესხები თანხები	14,597	15,202

ნასესხები თანხების ცვლილება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში:

	2017 წ. 1 იანვარი
ნაშთი წლის დასაწყისში	15,202
ძირითადი თანხის დამატება	33,965

დარიცხული პროცენტი	1,104
გადახდილი ძირითადი თანხა	(34,574)
გადახდილი პროცენტი	(1,100)

ნაშთი წლის დასასრულს	14,597
-----------------------------	---------------

ნასესხები თანხების ცვლილება დაკავშირებულია კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებისთვის ბანკების საკრედიტო შეთანხმებების ფარგლებში მოკლევადიან გაცემებსა და გადახდებთან.

18 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მარაგისთვის	8,704	5,043
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომსახურებისთვის	577	379
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	81	254
sul	9,362	5,676

19 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ კომპანიის მესაკუთრეებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და ძირითად ხელმძღვანელ პირებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც დაუკავშირებელი მხარეები არ განახორციელებდნენ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობები შეიძლება განსხვავდებოდეს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობებისაგან. თითოეულ დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები ჰქონდა:

19 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები (გაგრძელება)

		2017 წ. 31 დეკემბერი		
	მესაკუთრეები	კომპანიასთან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1,048	-	1,048
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	7,535	-	7,535
ამონაგები	7	4,971	29	5,007
დისტრიბუციის ხარჯები	-	187	-	187
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	106	-	106
ფინანსური დანახარჯები	-	3	-	3
სხვა შემოსავალი	-	88	-	88
სხვა ხარჯები	-	57	-	57

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

სავალუტო შემოსულობა, ნეტო	-	120	-	120
---------------------------	---	-----	---	-----

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება გახლდათ დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები და 2017 წელს GEL 1,013ათასი.

20 ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები

ვალდებულებები – კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბერს არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - 2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი, დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი შექმნილი არ არის.

გადასახადები – ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას სჯერა, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – ისეთ განვითარებად ბაზრებს, როგორც საქართველოა, ახასიათებთ განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებული რისკები, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულირება, რომელიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, ისევ სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი საფუძვლები სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ მიმართულებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკა, ისევე როგორც სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემო.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2018 წლის 28 მარტს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა GEL 1,650 ათასით.

22 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

შპს „გ.დ. ალკო“

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „გ.დ. ალკო“ (შემდეგში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობების კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 დეკემბერს, საქართველოში ალკოჰოლური სასმელის დისტრიბუციის მიზნით. ის ალკოჰოლური სასმელის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დისტრიბუტორია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია 4 საწყობს ქირაობს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო აუთლეტების მოსამარაგებლად.

კომპანიას 14-წლიანი გამოცდილება აქვს და საქართველოში უმაღლესი ხარისხის სპირტიანი ალკოჰოლური სასმელების ბიზნესში წამყვანი კომპანიაა. 2017 წელს კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა GEL 30,235 ათასი. 2017 წელს მთლიანი მოგების მარჟა იყო 22%. თანამშრომელთა რაოდენობა კი 229 იყო.

კომპანიის სტრატეგია:

- მაღალი ხარისხის მომსახურება ჩვენი მომწოდებლებისა და სავაჭრო პარტნიორებისთვის, თანამედროვე დისტრიბუციის სისტემებსა და ინფრასტრუქტურაში ინვესტირებისა და განვითარების მეშვეობით;
- კომპანიის საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის განუწყვეტლივ მიღება და ახალი შესაძლებლობების გამოვლენა, ბაზრის კვლევისა და კონკურენტების შეფასების ჩატარება, ყოველთვის გაუმჯობესებისკენ სწრაფვა;
- პორტფელის ბეჯითად გაფართოება, ზრდის ახალი ჰორიზონტის შესაქმნელად;
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, საჭირო რესურსებით უზრუნველყოფა მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარებისთვის, განსხვავებული გამოცდილების მქონე ახალი ტალანტის მოზიდვა, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა, სადაც წახალისებულია ინდივიდუალური დისციპლინა და გუნდური მუშაობა;
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების მხარდაჭერა.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია რამდენიმე პროექტის განხორციელებას გეგმავს, მაგალითად:

- 1) „საწარმოს მართვის სისტემის“ (ERP) Microsoft Dynamics NAV დანერგვის დაწყება;
- 2) Sales force-ის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა;
- 3) „ვაჭრობის მარკეტინგის ავტომატიზაციის“ სისტემის დანერგვა;
- 4) ბაზარზე ახალი ბრენდების შემოტანა;
- 5) SKU კოდების უფრო ინტენსიური გამოყენება კერძო სავაჭრო ნიშნებისთვის;
- 6) ახალი კატეგორიის განვითარების არხების შექმნა ელექტრონული ვაჭრობის მეშვეობით.

3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

ჩვენმა გუნდმა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი განახორციელა საუკეთესო ხარისხის სპირტიანი სასმელის კატეგორიაში. უფრო მეტიც, კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო ალკოჰოლური სასმელის გლობალურ კვლევაში, რომელიც IWSR-მა ჩაატარა.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არა აქვს არცერთი იურიდიული ფილიალი. სტრუქტურული ქვედანაყოფები მდებარეობს თბილისსა და ქუთაისში. ქუთაისში განხორციელებული ოპერაციები, ისევე როგორც საქონლის სტრუქტურა, იგივეა რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

	თანხა მოცემულია ათას ლარებში	2017
1	ამონაგები	30,235
2	მთლიანი მოგება	6,686
3	ზარალი, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(3,042)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	22%
5	მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	(868)

2017 წლის ნოემბერში შპს „გ.დ. ალკომ“ შეთანხმება გააფორმა შპს „ალკო რითეილ გრუპთან“ (ARG) და საცალო ბიზნესი (ვისკის სახლი და ალკორიუმის ქსელები) მიყიდა მას. ეს რეორგანიზაცია ძირითადად განაპირობა წლის განმავლობაში ზარალის მიღებამ.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2017	2016
1	პორტფელში პროდუქტების რაოდენობა	183	163
2	თანამშრომლების რაოდენობა	229	238
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	2,800	2,600

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას თავისი აქციები არ შეუძენია.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

2017 წელს კომპანიამ დაიწყო სავალუტო ფორვარდული შეთანხმება ადგილობრივ ბანკთან, რამაც გააუმჯობესა ძირითადი მომწოდებლებისათვის უცხოურ ვალუტაში გადახდებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების მართვა.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი საკრედიტო პირობებით ხორციელდება. მომხმარებლისთვის კრედიტის ხანგრძლივობა მერყეობს 28 დღიდან 60 დღემდე. არსებობს ხანდაზმული დებიტორული დავალიანების რამდენიმე ნაშთი, რომლისთვისაც ანარიცხები შეიქმნა კომპანიის შესაბამისი მეთოდოლოგიის მიხედვით.

მომწოდებლების კრედიტის ხანგრძლივობა მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, თუმცა მომწოდებლებისთვის, როგორც წესი, ავანსის გადახდა ხდება. საზოგადოდ, უმაღლესი ხარისხის ალკოჰოლური სასმელი ნელა იყიდება. უფრო მეტიც, კომპანიას თავის პორტფელში აქვს სხვადასხვა ნიშე პროდუქცია მომწოდებლებისა და მომხმარებლების მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად, ძირითადად სასტუმროებისა და რესტორნების სექტორისთვის. ამის გამო კომპანიამ რამდენიმე პროდუქტის ჭარბი მარაგი დააგროვა. კომპანია მუდმივად ახორციელებს მსგავსი ნელა გაყიდვადი პროდუქციის გამოვლენასა და სხვადასხვა სავაჭრო კამპანიებს იწყებს მათ გასაყიდად, საერთო ლიკვიდობის მართვის მიზნით.

9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგ საკითხებთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის ახსნა	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხო ქვეყნებზე მოდის, ხოლო გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია. არსებობს პოტენციური ზარალის მიღების რისკი, ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2017 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ შეძლო დამატებითი საკრედიტო ვადის თაობაზე მოლაპარაკება მომწოდებლებთან, რათა გადახდის ვადა 2018 წლის 1-ლი კვარტლის ბოლომდე გადაეწიათ, როდესაც მოსალოდნელი იყო, რომ სავალუტო კურსი უფრო მისაღები იქნებოდა.
2	პოლიტიკური რისკები – არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება შეამციროს მოთხოვნა პროდუქტებზე, ამონაგები და მოგებიანობა.	ხელმძღვანელობა პოლიტიკური გარემოს განვითარების მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს, პოტენციური ცვლილებების წინასწარგანჭვრეტისა და აუცილებელი და სათანადო ცვლილებების განხორციელების მიზნით.
3	რეგულირების რისკი – გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში აქციზის გადასახადი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად საუბრობენ ალკოჰოლური სასმელის დისტრიბუციასა და სტიმულირებასთან დაკავშირებით დამატებითი რეგულირების შემოღებაზე.	მდგრადი, მრავალ-არხიანი ბიზნეს-მოდელის შექმნა, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულირების ცვლილებებზე რეაგირებას.

GD Alco LLC

**Preliminary Special Purpose Financial Information
and Independent Auditor's Report**

31 December 2017

GD Alco LLC
Table of Contents

Independent Auditor's Report

PRELIMINARY SPECIAL PURPOSE FINANCIAL INFORMATION:

Preliminary Special Purpose Statement of profit or loss and other comprehensive income	1
Preliminary Special Purpose Statement of financial position	2
Preliminary Special Purpose Statement of changes in equity	3
Preliminary Special Purpose Statement of cash flows	4

Notes to Preliminary Special Purpose Financial Information:

1 General Information	5
2 Bases of Preparation	5
3 Summary of Significant Accounting Policies	6
4 Critical Accounting Judgments and Key Sources of Estimation Uncertainty	13
5 Revenue	13
6 Cost of Sales	13
7 Distribution Expenses	14
8 General and Administrative Expenses	14
9 Taxes Payable Other than Income Tax	14
10 Discontinued Operations	15
11 Property, plant and Equipment	15
12 Inventory	16
13 Trade and Other Accounts Receivable	16
14 Prepayments to Suppliers	17
15 Cash and Cash Equivalents	17
16 Charter Capital	17
17 Borrowings	17
18 Trade and Other Accounts Payable	18
19 Related Parties Transactions and Outstanding Balances	18
20 Commitments and Contingencies	19
21 Events after the End of the Reporting Period	19
22 Approval of Financial Statements	19

Independent Auditor's Report

To the Management of GD Alco LLC

Our opinion

In our opinion, preliminary special purpose financial information of GD Alco LLC (the Company) as at 31 December 2017 (hereinafter, the "financial information"), is prepared, in all material respects, in accordance with the basis set out in Note 2 to the financial information, which describes the accounting policies of the Company based on International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs), including the assumptions management has made about the standards and interpretations expected to be effective, and the policies expected to be adopted when the Company prepares its first complete set of IFRS for SMEs financial statements as at 31 December 2018.

What we have audited

The financial information comprises:

- The preliminary special purpose statement of financial position as at 31 December 2017;
- the preliminary special purpose statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the preliminary special purpose statement of changes in equity for the year then ended;
- the preliminary special purpose statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the preliminary special purpose financial information, which include summary of significant accounting policies.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Information* section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants ("IESBA Code"). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Emphasis of matter – Basis of accounting and restriction on distribution and use

We draw attention to the fact that Note 2 explains why there is a possibility that the accompanying financial information may require adjustment before constituting the preliminary special purpose financial information included as comparative information in the Company's first complete set of IFRS for SMEs financial statements as at 31 December 2018. Moreover, we draw attention to the fact that a preliminary special purpose financial information does not comprise a full set of financial statements prepared in accordance with IFRS for SMEs.

This report is intended solely for the information and use of the management of GD Alco LLC in connection with the conversion of the basis of preparation of the Company's financial statements to IFRS for SMEs. It should not be used for any other purpose or provided to other parties unless required by the legislation of Georgia. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other information

Management is responsible for the other information. Other information comprises Management Report (but does not include the financial information and our auditor's report thereon).

In connection with our audit of the financial information, our responsibility is to read Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial information or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Based on the work performed in the course of our audit, in our opinion, in all material respects:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial information are prepared is consistent with the financial information; and
- the Management Report includes the information required by Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial information

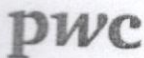
Management is responsible for the preparation of this financial information in accordance with the basis set out in Note 2, as part of the Company's conversion to IFRS for SMEs and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial information, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance is responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial information

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial information as a whole is free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this financial information.



As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial information, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial information or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial information, including the disclosures, and whether the financial information represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

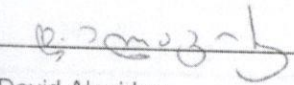
10 December 2018
Tbilisi, Georgia

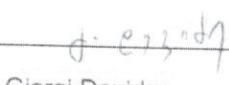
GD Alco LLC

Preliminary Special Purpose Statement of Profit or Loss and other Comprehensive Income
(Figures in the tables are in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Year ended 31 December 2017
Revenue	5	30,235
Cost of sales	6	(23,549)
Gross profit		6,686
Distribution expenses	7	(4,785)
General and administrative expenses	8	(3,394)
Finance cost		(1,104)
Foreign exchange gain, net		165
Other expense		(915)
Other income		305
Profit before tax		(3,042)
Income tax expense		(57)
Profit for the year from continuing operations		(3,099)
Loss for the year from discontinued operations	10	(868)
LOSS FOR THE YEAR		(3,967)
Other comprehensive income		-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(3,967)

Approved for issue and signed on 10 December 2018.


 David Alavidze
 General Director


 Giorgi Devidze
 Financial Director

GD Alco LLC
Preliminary Special Purpose Statement of Financial Position
(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2017	1 January 2017
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	11	1,492	1,374
Intangible assets		152	139
Total non-current assets		1,644	1,513
Current assets			
Inventory	12	6,886	11,973
Trade and other accounts receivable	13	14,849	7,322
Prepayments to suppliers	14	161	730
Income tax prepaid		138	182
Taxes prepaid other than income tax		-	191
Cash and cash equivalents	15	204	1,049
Total current assets		22,238	21,447
TOTAL ASSETS		23,882	22,960
SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES			
SHAREHOLDER'S EQUITY			
Charter capital		1,302	2
Accumulated deficit		(1,904)	2,063
TOTAL SHAREHOLDERS' EQUITY		(602)	2,065
Current liabilities			
Borrowings	17	14,597	15,202
Taxes payable other than income tax	9	525	17
Trade and other accounts payable	18	9,362	5,676
Total current liabilities		24,484	20,895
TOTAL LIABILITIES		24,484	20,895
TOTAL SHAREHOLDERS' EQUITY AND LIABILITIES		23,882	22,960

The accompanying notes on pages 5 to 19 are an integral part of these financial statements.

GD Alco LLC**Preliminary Special Purpose Statement of Changes in Equity***(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)*

	Notes	Charter capital	Accumulated deficit	Total equity
Balance at 1 January 2017		2	2,063	2,065
Total comprehensive loss for the year		-	(3,967)	(3,967)
Capital contribution		1,300	-	1,300
Balance at 31 December 2017		1,302	(1,904)	(602)

GD Alco LLC
Preliminary Special Purpose Statement of Cash Flows
(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Year ended 31 December 2017
Cash flow from operating activities		
Loss for the year		(3,967)
Adjustments for:		
Income tax expense		57
Depreciation and amortization expense		534
Impairment loss recognized on receivables, net		504
Impairment loss recognized on prepayment to suppliers, net	14	8
Loss as a result of inventory write offs		317
Unrealised foreign exchange gain, net		(167)
Finance cost		1,104
Operating cash flows before working capital changes		(1,609)
Increase in trade and other receivables		(8,031)
Decrease in prepayments to suppliers		561
Decrease in inventory		4,770
Increase in taxes payable		686
Increase in trade and other payables		3,864
Cash generated from operations		241
Income taxes paid		-
Interest paid	17	(1,100)
Net cash used in operating activities		(859)
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment and Intangible assets		(1,184)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		519
Net cash used in investing activities		(665)
Cash flows from financing activities		
Proceeds from borrowings	17	33,965
Repayment of borrowings	17	(34,574)
Capital contributions from shareholders		1,300
Net cash generated from financing activities		691
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		(11)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		1,049
Cash and cash equivalents at the end of the year		204

GD Alco LLC

Notes to the Preliminary Special Purpose Financial Information - 31 December 2017

(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)

1 General Information

GD Alco LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 8 December 2004, with an objective to perform import and distribution of premium alcoholic drinks in Georgia.

The Company is set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number: 205047091. The Company's registered address is 31b Moscow Avenue, Tbilisi, Georgia.

The Company is engaged in import and wholesale distribution of a wide range of products of various suppliers. The Company disposed its retail chain of distribution and retained only wholesale distribution business in 2017 (Note 10).

The Company rents four warehouses in different regions to supply supermarkets and small grocery stores as well as large hypermarkets throughout all territory of Georgia.

As at 31 December 2017 and 1 January 2017 the following entities owned the company:

	31 December 2017	1 January 2017
Gocha Darchiashvili	46.06%	60.00%
Uta Maziashvili	4.50%	18.00%
Vladimer Darchiashvili	4.25%	12.00%
Simon Esartia	5.00%	5.00%
Levan Landia	5.00%	5.00%
Alfordio Servisec LLC	35.19%	-
Total	100.00%	100.00%

The number of employees of the Company as at 31 December 2017 and 1 January 2017 was 229 and 238, respectively.

The principal operating office of the Company is situated at 31b Moscow Avenue, Tbilisi, Georgia.

2 Bases of Preparation

Statement of compliance. This preliminary special purpose financial information has been prepared for the year ended 31 December 2017 as a part of the Company's adoption of IFRS for SMEs, following the requirements of IFRS for SMEs, Section 35 'Transition to the IFRS for SMEs'. The Company's date of transition to IFRS for SMEs is 1 January 2017. This preliminary special purpose financial information have been prepared solely for the use of management of the Company in order to assist the Company in its conversion to IFRS for SMEs for the year ending 31 December 2018. This preliminary special purpose financial information does not contain comparative information for the periods before transition date. The preliminary special purpose financial information is intended to form the comparative information in the Company's first complete set of IFRS for SMEs financial statements for the year ended 31 December 2018.

Accordingly, this preliminary special purpose financial information is not considered to present a complete set of financial statements of the Company under IFRS for SMEs.

In preparing this preliminary special purpose financial information management has used its best knowledge of the expected standards and interpretations, facts and circumstances and accounting policies that will be applied when the Company prepares its first complete set of financial statements under IFRS for SMEs as at 31 December 2018. Therefore, until the Company prepares its first complete set of financial statements under IFRS for SMEs, the possibility cannot be executed that this special purpose financial information may have to be adjusted, before constituting the final comparative information in the Company's first complete set of IFRS for SMEs financial statements as at 31 December 2018.

2 Bases of Preparation (Continued)

The principal accounting policies applied in the preparation of this preliminary special purpose financial information are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of preliminary special purpose financial information in conformity with IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the preliminary special purpose financial information are disclosed in Note 4.

First time adoption of IFRS for SMEs. Under the local legislation, until the date of transition to IFRS for SMEs, the Company was not required to prepare any financial statements and it has not prepared any financial statements in the past. Therefore, a reconciliation of how the transition from previous financial reporting framework to IFRS for SMEs has affected the Company's financial position, financial performance and cash flows is not presented in this preliminary special purpose financial information. Before the transition to IFRS for SMEs, the Company has kept the records applying the policies which to certain extent were based on tax regulation.

This financial information has been prepared on the historical cost basis. The Company has not used any general exceptions relating to impracticability for an entity to make one or more of the adjustments applicable under IFRS for SMEs 35.11.

3 Summary of Significant Accounting Policies

Functional currency. Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The functional currency of the Company is the Georgian Lari ("GEL"). The presentation currency of the financial statements is the GEL, unless otherwise indicated.

Offsetting. Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Company.

Revenue recognition

Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

Sale of goods

Revenue from the sale of goods is recognized when the goods are delivered and titles have passed, at which time all the following conditions are satisfied:

- The Company has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods.
- The Company retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold.
- The amount of revenue can be measured reliably.
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the Company.
- The costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)**Foreign currencies**

Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the statement of profit or loss and other comprehensive income for the period.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the financial statements:

	31 December 2017	31 December 2016
USD/GEL	2.5922	2.6468
EUR/GEL	3.1044	2.7940

Taxation

Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Before 1 January 2017, the income tax charge/(credit) comprised current tax and deferred tax and was recognised in profit or loss for the year, except if it was recognised in other comprehensive income or directly in equity because it related to transactions that were also recognised, in the same or a different period, in other comprehensive income or directly in equity.

Current tax was the amount expected to be paid to, or recovered from, the taxation authorities in respect of taxable profits or losses for the current and prior periods. Taxable profits or losses were based on estimates if financial statements were authorised prior to filing relevant tax returns.

Deferred income tax was provided using the balance sheet liability method for tax loss carry forwards and temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. In accordance with the initial recognition exemption, deferred taxes were not recorded for temporary differences on initial recognition of an asset or a liability in a transaction other than a business combination if the transaction, when initially recorded, affects neither accounting nor taxable profit. Deferred tax balances were measured at tax rates enacted or substantively enacted at the end of the reporting period, which were expected to apply to the period when the temporary differences reverse or the tax loss carry forwards be utilised.

Deferred tax assets for deductible temporary differences and tax loss carry forwards were recorded only to the extent that it is probable that the temporary difference will reverse in the future and there is sufficient future taxable profit available against which the deductions could be utilised.

Deferred income tax assets and liabilities were offset when there was a legally enforceable right to offset current tax assets against current tax liabilities and when the deferred income taxes assets and liabilities related to income taxes levied by the same taxation authority on either the same taxable entity or different taxable entities where there was an intention to settle the balances on a net basis.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Property, plant and equipment

Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment losses, where required.

The historical cost of an item of property, plant and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, and (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

Depreciation of property, plant and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight line method. Useful lives of the groups of property, plant and equipment are as follows:

Categories of property, plant and equipment	Depreciation rates
Machinery and equipment	20%
Transport	20%
Office equipment	20%

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Depreciable amount is the cost of an item of property, plant and equipment less its residual value. The residual value is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the item of property, plant and equipment, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life.

The residual value, the useful lives and depreciation method are reviewed at each financial year-end. The effect of any changes from previous estimates is accounted for prospectively as a change in an accounting estimate.

The gain or loss arising on a sale or disposal of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in profit or loss.

Intangible assets

Intangible assets with finite useful lives that are acquired separately are carried at cost less accumulated amortisation and accumulated impairment losses. Amortisation is recognised on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortisation method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis. Amortisation rate of intangible assets is 15%, applied on a straight line basis.

An intangible asset is derecognised on disposal, or when no future economic benefits are expected from use or disposal. Gains or losses arising from derecognition of an intangible asset, measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset, are recognised in profit or loss when the asset is derecognised.

Impairment of tangible and intangible assets

At the end of each reporting period, the Company reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). When it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. When a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest group of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted.

If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

When an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or a cash-generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognized for the asset (or cash-generating unit) in prior years.

A reversal of an impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value.

Cost is calculated using weighted average method. Net realizable value is determined as the estimated selling price less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale. Suppliers of goods provide the Company with bonuses. Bonuses received from suppliers for meeting the set sales related qualitative measures are deducted directly from cost of sales.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Company will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows.

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognized as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Contingent assets and liabilities

Contingent liabilities are not recognized in the statement of financial position, but are disclosed in the notes to financial statements, unless the probability of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognized in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Financial instruments

Financial assets and financial liabilities are recognised when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instruments.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognised immediately in profit or loss.

Financial assets

Financial assets are classified into the following specified categories: financial assets 'at fair value through profit or loss' (FVTPL), 'held-to-maturity' investments, 'available-for-sale' (AFS) financial assets and 'loans and receivables'. The classification depends on the nature and purpose of the financial assets and is determined at the time of initial recognition.

The principal financial assets of the Company are cash and cash equivalents, trade and other accounts receivable.

Effective interest method

The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition. Income is recognised on an effective interest basis for debt instruments.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include petty cash and current accounts with banks.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

Trade and other receivables

Trade and other receivables are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Short-term accounts receivable, which are non-interest bearing, are stated at their nominal value.

Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired. The allowance recognized is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows discounted at the effective interest rate computed at initial recognition.

Impairment of financial assets

Financial assets are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

For all other financial assets, objective evidence of impairment could include:

- Significant financial difficulty of the issuer or counterparty; or
- Breach of contract, such as a default or delinquency in interest or principal payments; or
- It becoming probable that the borrower will enter bankruptcy or financial re-organisation; or
- The disappearance of an active market for that financial asset because of financial difficulties.

For financial assets carried at amortised cost, the amount of the impairment loss recognised is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the financial asset's original effective interest rate.

For financial assets that are carried at cost, the amount of the impairment loss is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of the estimated future cash flows discounted at the current market rate of return for a similar financial asset. Such impairment loss will not be reversed in subsequent periods.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss directly for all financial assets with the exception of trade receivables, where the carrying amount is reduced through the use of an allowance account. When a trade receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in profit or loss.

For financial assets measured at amortised cost, if, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is reversed through profit or loss to the extent that the carrying amount of the investment at the date the impairment is reversed does not exceed what the amortised cost would have been had the impairment not been recognised.

Derecognition of financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another party. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognises its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognize the financial asset and also recognises a collateralized borrowing for the proceeds received.

3 Summary of Significant Accounting Policies (Continued)

On derecognition of a financial asset in its entirety, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable and the cumulative gain or loss that had been recognised in other comprehensive income and accumulated in equity is recognised in profit or loss.

On derecognition of a financial asset other than in its entirety (e.g. when the Company retains an option to repurchase part of a transferred asset), the Company allocates the previous carrying amount of the financial asset between the part it continues to recognize under continuing involvement, and the part it no longer recognises on the basis of the relative fair values of those parts on the date of the transfer. The difference between the carrying amount allocated to the part that is no longer recognised and the sum of the consideration received for the part no longer recognised and any cumulative gain or loss allocated to it that had been recognised in other comprehensive income is recognised in profit or loss. A cumulative gain or loss that had been recognised in other comprehensive income is allocated between the part that continues to be recognised and the part that is no longer recognised on the basis of the relative fair values of those parts.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments issued by the Company are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company entity are recognised at the proceeds received, net of direct issue costs.

Repurchase of the Company's own equity instruments is recognised and deducted directly in equity. No gain or loss is recognised in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Company's own equity instruments.

Financial liabilities

Financial liabilities (represented with borrowings, trade and other accounts payable and dividends payable) are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Derecognition of financial liabilities

The Company derecognises financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in profit or loss.

Charter capital

Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Company.

Dividends

Dividends are recognized in the equity as a reduction in the period in which they are declared. Dividends that are declared after the reporting date are treated as a subsequent event and disclosed accordingly.

Prepaid taxes and taxes payable

Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value.

Prepayments to suppliers

Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

4 Critical Accounting Judgments and Key Sources of Estimation Uncertainty

In the application of the Company's accounting policies, which are described in Note 3, the directors are required to make judgments, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Key sources of estimation uncertainty

Taxation

Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for four years.

Useful lives of property, plant and equipment

The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Allowance for doubtful debts

The Company creates allowances for doubtful debts to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments. When evaluating the adequacy of an allowance for doubtful debts, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the accounts receivable balances, historical write-off experience, customer creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer conditions may require adjustments to the allowance for doubtful debts recorded in the financial statements.

5 Revenue

During the years ended 31 December 2017 total revenue of the Company consisted of alcoholic drinks.

In November 2017 inventories attributable to retail business were sold to Alco Retail Group LLC. Revenue, with amount of GEL 11,833 thousands was generated from this discontinued operation (Note 10).

6 Cost of Sales

During the years ended 31 December 2017 total cost of sales of the Company consisted of alcoholic drinks. Cost of inventories sold under discontinued operations, amounted to GEL 8,626 thousands (Note 10).

GD Alco LLC**Notes to the Preliminary Special Purpose Financial Information - 31 December 2017***(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)***7 Distribution Expenses**

During the years ended 31 December 2017 distribution expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2017
Advertising expense	
Payroll and related charges	2,893
Rent expense	1,252
Transportation expense	314
Depreciation and amortization	219
	107
Total	4,785

8 General and Administrative Expenses

During the years ended 31 December 2017 general and administrative expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2017
Payroll and related charges	2,132
Bad debt expense	512
Business trip expense	123
Depreciation and amortization	119
Rent expense	100
Professional services	92
Communication	41
Insurance expense	24
Bank charges	13
Stationary	21
Utilities	18
Security	3
Other	196
Total	3,394

9 Taxes Payable Other than Income Tax

	Year ended 31 December 2017	1 January 2017
Current tax liabilities		
VAT payable		-
Personal Income tax payable	317	-
Property tax payable	77	16
Other taxes payable	19	2
	112	-
Taxes payable other than income tax	525	17

Tax assets and liabilities are accumulated on a single tax account with the Revenue Service of Georgia.
The settlement is made on a net basis.

GD Alco LLC

Notes to the Preliminary Special Purpose Financial Information - 31 December 2017

(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)

10 Discontinued Operations

In November 2017 inventories and all contracts, attributable to retail business were transferred to Alco Retail Group LLC.

Calculation of the profit or loss on disposal of retail business are disclosed below:

The combined results of the discontinued operations included in the loss for the year are set out below.

	Year ended 31 December 2017
Revenue	11,833
Cost of sales	(8,626)
Gross profit	3,207
Expenses	(4,075)
Profit before tax	(868)
Attributable income tax expense	-
Profit for the year from discontinued operations	(868)

An analysis of the cash flows of discontinued operations is as follows:

	Year ended 31 December 2017
Net cash inflows from operating activities	47
Net cash outflows from investing activities	(895)
Net cash outflows	(848)

11 Property, plant and Equipment

Movement of property, plant and equipment for the year ended 31 December 2017 was as follows:

	Transportation	Office equipment	Building	Other	Total
Cost as 1 January 2017	507	1,421	264	504	2,696
Additions	14	799	-	320	1,133
Disposals	(198)	(25)	-	(748)	(971)
Cost as 31 December 2017	323	2,195	264	76	2,858
Accumulated depreciation at 1 January 2017	345	626	152	199	1,322
Charge for the year	48	298	27	123	496
Disposals	(150)	(11)	-	(291)	(452)
Accumulated depreciation at 31 December 2017	243	913	179	31	1,366
Net carrying amounts					
As at 1 January 2017	162	795	112	305	1,374
As at 31 December 2017	80	1,282	85	45	1,492

As at 31 December 2017 and 1 January 2017, property plant and equipment with net book value of GEL 1,492 thousand and GEL 1,374 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 17).

GD Alco LLC**Notes to the Preliminary Special Purpose Financial Information - 31 December 2017***(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)***12 Inventory**

At 31 December 2017 and 1 January 2017 inventories were as follows:

	31-December 2017	1 January 2017
Finished goods	6,808	11,846
Other	78	127
Total	6,886	11,973

As at 31 December 2017 and 1 January 2017, inventory with carrying amount of GEL 6,886 and GEL 11,973 thousand was pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 17).

13 Trade and Other Accounts Receivable

At 31 December 2017 and 1 January 2017 accounts receivable, net of allowance for irrecoverable amounts, were as follows:

	31 December 2017	1 January 2017
Trade accounts receivable	18,082	10,049
Other accounts receivable	162	165
	18,244	10,214
<i>Less: Allowance for irrecoverable amounts</i>	<i>(3,395)</i>	<i>(2,892)</i>
Total	14,849	7,322

As at 31 December 2017 and 1 January 2017 receivables with carrying amount of GEL 14,849 thousand and GEL 7,322 thousand, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 17).

The Company has made provision for all receivables aged over 1 year because historical experience is such that receivables that are past due beyond 1 year are generally not recoverable. Trade receivables between 6 months and 1 year are provisioned based on estimated irrecoverable amounts, determined by reference to past experience and are regularly reassessed based on the facts and circumstances existing as of each reporting date. In determining the recoverability of a trade receivable, the Company considers any change in the credit quality of the trade receivable from the date credit was initially granted up to the reporting date. The concentration of credit risk is limited due to the customer base being large and unrelated. Accordingly, Management believes that there is no further credit provision required in excess of the allowance for doubtful debts. Movement in the allowance for irrecoverable amounts:

	31 December 2017
Balance at the beginning of the year	2,892
Impairment losses recognized on receivables	847
Write off receivables previously provisioned	(344)
Balance at the end of the year	3,395

14 Prepayments to Suppliers

At 31 December 2017 and 1 January 2017 prepayments to suppliers were as follows:

	31 December 2017	1 January 2017
Prepayments for service		
Prepayments for inventory	205	227
Other prepayments	59	601
	14	11
Total prepayments	278	839
Less: Allowance for irrecoverable amounts	(117)	(109)
Total	161	730

Movement in the allowance for irrecoverable amounts:

	31 December 2017	1 January 2017
Balance at the beginning of the year	109	258
Impairment (losses)/recoveries recognized on prepayments	8	(149)
Balance at the end of the year	117	109

15 Cash and Cash Equivalents

At 31 December 2017 and 1 January 2017 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2017	1 January 2017
Cash on hand	6	256
Cash with banks	198	793
Total	204	1,049

16 Charter Capital

At 31 December 2017 and 1 January 2017 authorized and paid capital was 1,302 GEL thousand and 2 GEL thousand respectively.

17 Borrowings

At 31 December 2017 and 1 January 2017 borrowings were as follows:

	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2017	1 January 2017
<i>Secured loans and borrowings:</i>					
Bank Republic JSC	GEL	8%	30-11-17	-	14,159
TBC Bank JSC	GEL	8%	30-11-18	12,592	1,043
<i>Non-Secured loans and borrowings:</i>					
Georgian Distribution-Marketing Company LLC	GEL	Market rate	01-06-18	2,005	-
Total loans and borrowings				14,597	15,202

GD Alco LLC**Notes to the Preliminary Special Purpose Financial Information - 31 December 2017***(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)***17 Borrowings (Continued)**

Borrowings from Bank Republic JSC and TBC BANK JSC have been secured by a pledge over the Company's fixed assets, inventory and trade accounts receivable.

The borrowings are repayable as follows:

	31 December 2017	1 January 2017
Due within one month	2,008	1,043
Due within one to three months	-	-
Due from three to twelve months	12,589	14,159
Total current portion of repayable in one year	14,597	15,202
Due from one to five years	-	-
Due thereafter	-	-
Total loans and borrowings	14,597	15,202

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2017 was as follows:

	1 January 2017
Balance at the beginning of the year	15,202
Principal addition	33,965
Interest accrued	1,104
Principal paid	(34,574)
Interest paid	(1,100)
Balance at the end of the year	14,597

Movement of borrowings is related to short-term disbursements and repayment of the amounts under credit-line agreements, arranged with the banks for financing the Company's working capital.

18 Trade and Other Accounts Payable

Trade and other accounts payable as at 31 December 2017 and 1 January 2017 were as follows:

	31 December 2017	1 January 2017
Trade payables for inventory	8,704	5,043
Trade payables for services	577	379
Other payables	81	254
Total	9,362	5,676

19 Related Parties Transactions and Outstanding Balances

Related parties include owners, entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances and transactions with related parties:

GD Alco LLC**Notes to the Preliminary Special Purpose Financial Information - 31 December 2017***(Figures in the tables are given in thousands of Georgian Lari)***19 Related parties Transactions and Outstanding Balances (Continued)**

	31 December 2017			
	Owners	Entities under common control with the Company	Other	Total
Trade and other account receivables	-	1,048	-	1,048
Trade and other accounts payable	-	7,535	-	7,535
Revenue	7	4,971	29	5,007
Distribution expenses	-	187	-	187
General and administrative expenses	-	106	-	106
Finance cost	-	3	-	3
Other income	-	88	-	88
Other expense	-	57	-	57
Foreign exchange gain, net	-	120	-	120

The compensation of the key management personnel, represented with short-term employee benefits, for the year ended 31 December 2017 was GEL 1,013 thousand.

20 Commitments and Contingencies

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2017.

Legal proceedings – As at 31 December 2017 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets, including economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to change rapidly, tax and regulatory frameworks are subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

21 Events after the End of the Reporting Period

On 28 March 2018 the charter capital was increased by GEL 1,650 thousand.

22 Approval of Financial Statements

The financial statements were approved by the Board of Directors and authorized for issue on 10 December 2018.

GD ALCO LLC

Management report

Review of the entity's business

1. The entity's business development, performance and position

GD Alco LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 8 December 2004, with an objective to perform distribution of alcoholic drinks in Georgia. It is one of the largest distributor companies of alcohol drinks on Georgian Market.

The company rents 4 warehouses in different regions to supply supermarkets, grocery stores as well as large hypermarkets and wholesale outlets throughout the territory of Georgia.

The Company has 14 years of experience and represents the leading company in the Premium Spirits Alcoholic Drinks business in Georgia. In 2017 the Company recorded revenue of GEL 30,235 thousands. The Gross profit margin comprised 22% in 2017. The number of employees is 229.

The company's strategy:

- Provide high quality services to our suppliers and trade partners through investing in and developing modern distribution systems and infrastructure
- Be constantly informed about the company's business track and identify new opportunities, conduct market research and competitor assessment, strive towards continuous improvement.
- Carefully extending portfolio, to provide new horizons for growth
- Appreciate and empower employees, provide the necessary recourses to support their professional growth and development, attract new talent with different backgrounds, develop a working environment which encourages individual discipline and teamwork
- Support the development of local trade partners

2. Entity's future development plans;

In 2018 Company plans to implement several projects such as:

- 1) Begin the implementation of a new enterprise management system (ERP) Microsoft Dynamics NAV;
- 2) Introduce Sales force automation system;
- 3) Introduce Trade Marketing Automation system;
- 4) Launch new brands on the market;
- 5) Increase SKU range in existing portfolio;
- 6) Develop new category development channels through e-commerce

3. Review of the research and development performed by the entity;

There were several local research projects conducted by our team on the premium spirits category. Furthermore, the company has been participating in a global alcohol drinks research conducted by IWSR.

4. Information on the branches of an entity

The Company does not have any legal branches. Structural units are in Tbilisi and Kutaisi. The operations, as well as composition of the goods in Kutaisi are similar to Tbilisi.

5. Key financial and non-financial indicators

The analysis of key financial indicator are the following:

	<i>Amount in thousands of GEL</i>	2017
1	Revenue	30,235
2	Gross profit	6,686
3	Loss before income tax	(3,042)
4	Gross profit margin	22%
5	Profit / (loss) from discontinued operations	(868)

In November 2017 GD Alco LLC entered into an agreement with Alco Retail Group (ARG) LLC and retail business (the Whiskey House and Alcorium chains), were sold to ARG LLC. This reorganization was mainly the result of loss generated during the year.

The analyses of key non-financial indicator are the following:

		2017	2016
1	Number of product portfolio	183	163
2	Number of staffs	229	238
3	Number of active customers	2,800	2,600

6. Information on the acquisition of its own shares

In 2017 no acquisition of own shares were made by the Company.

7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

In 2017 the Company started currency forward agreement with local bank, which resulted in to better management of currency risks related to foreign currency payables to key suppliers.

8. Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

Most of the Company's sales are made in credit terms. Credit terms with the customers range from 28 to 60 days. There are some outstanding balances of aged receivables, which are provisioned in accordance with the Company's provisioning methodology for aged receivables.

The credit terms with suppliers range from 0 to 60 days, but usually the suppliers are handled with prepayments. The premium spirits category is relatively slow moving. Furthermore, the Company maintains various niche products in its portfolio to meet the demands of suppliers and customers, mostly the HoReCa sector. Due to this, the company has accumulated overstocks over the years on several products. The company constantly identifies such slow movers and launches different trade campaigns to deplete them, in order to manage overall liquidity.

9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Currency risk - The major part of the purchases of goods are made in foreign currencies, however the sales are made in local currencies. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency. Due to this fact, price adjustment is also a challenge.	In the second half of 2017, the company managed to negotiate additional credit terms with suppliers, to postpone the due date of payments until the end of Q1 2018, when the FX rates were expected to be more favourable.
2	Political risks - Unstable political environment could negatively impact the demand for products, revenues and profitability.	The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.
3	Regulation risk - In the last few years, excise tax has increased significantly and there are constant signals on further regulations regarding distribution and promotion of alcoholic beverages.	Develop a sustainable omnichannel business model which will support growth and meeting regulation changes.

შპს „გ.დ. ალკო“

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია
და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

თქვენი ხელს

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია:

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები:

1	ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2	ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე.....	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები.....	20
5	ამონაგები.....	21
6	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	21
7	დისტრიბუციის დანახარჯები.....	21
8	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
9	გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.....	22
10	შენიშნული ოპერაციები.....	23
11	ძირითადი საშუალებები.....	24
12	მარაგი.....	24
13	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	25
14	მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი.....	25
15	ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
16	საწესდებო კაპიტალი.....	26
17	ნასესხები თანხები.....	27
18	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	27
19	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები.....	29
20	ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები.....	29
21	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	29
22	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	29

ორივე ხელს

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „გ.დ. ალკოს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „გ.დ. ალკოს“ (შემდეგში კომპანია) სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია (შემდეგში - ფინანსური ინფორმაცია) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული საფუძვლების შესაბამისად, სადაც აღწერილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (მსს ფასს სტანდარტები) საფუძველზე, მათ შორის ხელმძღვანელობის მიერ იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ გაკეთებული დაშვებები, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში შევა, ასევე პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია მიიღებს, როდესაც პირველად მოამზადებს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამის სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნა, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების¹ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ფინანსური ინფორმაციის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მოგეპონა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ზუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ზუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

თქვენი ხელმოწერა

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და შეზღუდვა გავრცელებასა და გამოყენებაზე

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ფაქტს, რომ მე-2 შენიშვნაში აღნიშნულია, რატომ შეიძლება გახდეს საჭირო გახდეს თანდართული ფინანსური ინფორმაციის შესწორება, რათა თანდართული სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია შესაბამისი ინფორმაციის სახით აისახოს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს. უფრო მეტიც, თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ფაქტს, რომ სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

წინამდებარე ანგარიში გამიზნულია მხოლოდ მსს „ზ.დ. ალკოს“ ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და მის მიერ გამოსაყენებლად კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად მსს ფასს სტანდარტების გამოყენებისთვის. ის არ უნდა იქნეს გამოყენებული რაიმე სხვა მიზნისთვის და არ უნდა მოეწოდოს სხვა მხარეებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს საქართველოს კანონმდებლობით მოითხოვება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე, სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს მიერ ჩატარებული მისი აუდიტის ანგარიშს).

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ინფორმაციის აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ „მმართველობის ანგარიშგება“ და განვსაზღვროთ, „მმართველობის ანგარიშგება“ ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ინფორმაციის ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარცვლირებულ-ნორმატიულ პაკეტს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩნია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ინფორმაციის თანმიმდევრულად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარცვლირებულ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული საფუძვლების შესაბამისად, როგორც კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის შემადგენელი ნაწილი, და ასევე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“

თქვენი ხელმოწერა

საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი
სუბიექტულად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ინფორმაციის მოსაზრებად, რომელიც არ შეიცავს
თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას შეაფასოს,
შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და
საქიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის
საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების
გამგაღწევაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის
ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა
რეალური ალტერნატივა.

შეთვალისწინებაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური
ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ინფორმაცია
მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და
შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება
მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული
აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება
გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ
გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას
მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ
ინფორმაციას დაეყრდნობიან.

ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და
ვინაჩაუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ინფორმაციის
არსებითი უზუსტობის რისკებს, განესაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის
გამორჩეულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას,
რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის
შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა,
უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა,
რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების
განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის
იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დაგვეტოვოთ
გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება
გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას
და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების
მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს
ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე. მოპოვებული
აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან
პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს
გამოიწვევდა. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ
არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვცალკეობს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების
გამახვილება ფინანსური ინფორმაციის შესაბამის შენიშვნებზე. ან, თუ ამგვარი შენიშვნები
ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის
ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი

თქვენი ხელმოწერა

მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიმღება შეწყვეტის საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ინფორმაციის წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ინფორმაცია უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად ადებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით ხელმძღვანელობას დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მოქმადებულია მის ფრანსიზოთერმალსკუპერი-საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg. # SARAS-F-775813)

ლამა ჯანელიძე (Reg. # SARAS-A-562091)

2018 წლის 10 დეკემბერი
საქართველო, თბილისი

თქვენი ხელია

GD Alco LLC

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(გზავილბმში ეიფრეში მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ამონაგები	5	30,235
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(23,549)
მთლიანი მოგება		6,686
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,785)
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,394)
ფინანსური დანახარჯები		(1,104)
საეკლუტო შემოსულობა, ნეტო		165
სხვა ხარჯი		(915)
სხვა შემოსავალი		305
დაბეგრამდე მოგება		(3,042)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(57)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		(3,099)
წლის ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	10	(868)
წლის ზარალი		(3,967)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული ზარალი		(3,967)

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

დავით ალაფიძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული ჯვრდება 5 - 29, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

თქვენი ხელია

GD Alco LLC

საპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	11	1,492	1,374
ძირითადი საშუალებები		152	139
არამატერიალური აქტივები			
		1,644	1,513
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები	12	6,886	11,973
მარაგი	13	14,849	7,322
საექსპო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	161	730
მოშვოდებულებისთვის გადახდილი ავანსი		138	182
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების			191
გადასახადის გარდა	15	204	1,049
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
		22,238	21,447
სულ მოკლევადიანი აქტივები			
		23,882	22,960
სულ აქტივები			
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი		1,302	2
საჩესდებიო კაპიტალი		(1,904)	2,063
დაგროვილი დეფიციტი			
		(602)	2,065
სულ საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	14,597	15,202
ნასესხები თანხები			
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის	9	525	17
გარდა	18	9,362	5,676
საექსპო და სხვა კრედიტორული დავალიანება			
		24,484	20,895
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			
		24,484	20,895
სულ ვალდებულებები			
		23,882	22,960
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 - 29, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

ორმოცდაერთი

GD Alco LLC

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწყებდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს		2	2,063	2,065
სულ წლის სრული ზარალი		-	(3,967)	(3,967)
კაპიტალის შენატანი		1,300	-	1,300
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს		1,302	(1,904)	(602)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 - 29, წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

თქმ. ხაგიბი

GD Alco LLC

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ცხრილებში ეოფრები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნები	2017 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,967)
წლის ზარალი		57
შესწორებები:		534
მოგების გადასახადის გაზრდა		504
ცვლითა და ამორტიზაციის ხარჯები		
დებიტორული დავალიანების აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ნეტო	14	8
მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსის აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ნეტო		317
ზარალი, ნეტო		(167)
ზარალი მარაგის ჩამოწრის შედეგად		1,104
არარეალიზებული სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		
ფინანსური დანახარჯი		(1,609)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(8,031)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაზრდა		561
მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შემცირება		4,770
მარაგის შემცირება		686
გადასახდელი გადასახადების გაზრდა		3,864
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების გაზრდა		
		241
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,100)
გადახდილი მოგების გადასახადი	17	
გადახდილი პროცენტი		(859)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,184)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		519
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ამონაგები		(666)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		33,965
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	17	(34,574)
შემოსულობები ნასესხები თანხებიდან	17	
ნასესხები თანხების დაბრუნება		1,300
კაპიტალის შენატანი აქციონერების მიერ		691
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები		(11)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,049
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის დასაწყისში		204
ფული და ფულის ეკვივალენტები, წლის დასასრულს		

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, მოცემული გვერდებზე 5 - 29, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილია.

თქვენი ხელმოწერა

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ.დ. ალკო“ (შემდეგში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 დეკემბერს, საქართველოში უმაღლესი ხარისხის ალკოჰოლური სასმელის იმპორტისა და დისტრიბუციის მიზნით.

კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტოფიკაციო ნომრით: 205047091. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

კომპანია ქვეყნის სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო სპექტრის იმპორტსა და საბითუმო დისტრიბუციას. კომპანიამ 2017 წელს გაყიდა თავისი საცალო დისტრიბუციის ქსელი და შეინარჩუნა მხოლოდ საბითუმო დისტრიბუცია (შე-10 შენიშვნა)

კომპანია ოთხ საწყობს ქიროზს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტების მისამარაგებლად.

2017 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს შემდეგი პირები იყვნენ კომპანიის მფლობელები:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
გოჭა დარჩიაშვილი	48.06%	60.00%
უტა მაზიაშვილი	4.50%	18.00%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	4.25%	12.00%
სიმონ ქართია	5.00%	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%	5.00%
Alfordio Servise LLC	35.19%	-
	100.00%	100.00%
სულ		

2017 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 229 და 238, შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, მოსკოვის გამზირი #31ბ.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განებადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მიერ მსს ფასის სტანდარტების მიღების ფარგლებში, მსს ფასის სტანდარტების 35-ე პუნქტის „მსს ფასის სტანდარტებზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელების მიერ გამოსაყენებლად, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მსს ფასის სტანდარტებზე გადასვლაში დასაბმარებლად. ეს ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავს გადასვლის თარიღამდე პერიოდების შესაძარის ინფორმაციას. სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის დანიშნულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის პირველი მსს ფასის სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტისთვის შესაძარის ინფორმაციის უზრუნველყოფა.

თქვე წყარო

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

შესაბამისად, ეს სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაცია არ განიხილება, როგორც კომპანიის მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი.

სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ მოსალოდნელი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების, გარემოებებისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ თავისი საუკეთესო ცოდნა, რომელიც გამოიყენება მაშინ, როდესაც კომპანია მოაშუადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბერს. ამგვარად, სანამ კომპანია მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს არ წარადგენს, არა უნდა გამოირიცხოს ამ სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის შესწორების საჭიროება, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის პირველი მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტისთვის შესაძარისი ინფორმაციის სახით გამოყენებამდე.

თქვენი წყალობით,

2 ფინანსური ანგარიშგების მოზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მოზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

შსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციის მოზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენება საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დამუშავებას და შეფასებებს მოითხოვს, გაშვადგენულია მე-4 შენიშვნაში.

შსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად შსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მოზადება და მას წარსულში არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარად, იმის შეჯერება, ადრინდელი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებიდან შსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ როგორი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ ციკლური დანიშნულების წინასწარ ფინანსურ ინფორმაციაში. შსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მოზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. კომპანიას ზოგადად არ მოეწონება, რომ შსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში განსაზღვრული რაოდენობის შემწვრობა არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რჩეიმი

საქონლი ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ორთხილად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოცემისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

თქვენი ხელმოწერა

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ცხრილებში ეიფრები მოცემულია ათას ლარში)

- კომპანიამ შეიდგელს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული წინშენელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ შერეულ რარტულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თქვენი სიყვარული

3 წინმეტყველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები ადირიცებენ ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით, საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
USD/GEL	2.5922	2.6468
EUR/GEL	3.1044	2.7940

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდი ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარდებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანიზაციისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო გადავადებული გადასახადები არ აღიარდებოდა აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გაელენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაში იყო ან საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც მომდევნო შევიდოდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გაგრძელდებოდა იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულირდებოდა ან გამოყენებული იქნებოდა შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღიარდებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდებოდა და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნებოდა იმისათვის, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

თქმ. ხ. გ. თ.

გადაედებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადაედებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამოშვებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იზღრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

თქვენი

3 წინშეწოდვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, ორივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ. გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც გამოზრციულა დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული კონსოლიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ "გადასახადებში", და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანიზების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ან ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და ანაზღაურებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დეპრეციული ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მის (ა) შესყიდვის ფასს, მათ შორის საბაჟო გადასახადს და აუნაზღაურებელ შესყიდვის გადასახადს, საეპრო ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გამოკეთების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რაც აუცილებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სახით აქტივის მოხმარებისთვის საჭირო ადგილზე განთავსებისა და საჭირო მდგომარეობაში მოყვანისთვის; (გ) აქტივის დემონტაჟის, გატანისა და

იური. სერ. ი

ტერიტორიის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას; და (დ) მოვალეობას, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის მიერ აქტივის შემენის შემდეგ ან გარკვეულ პერიოდში აქტივის მარაგის წარმოების გარდა სხვა მიზნით გამოყენების შედეგად.

შემდეგ კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს იმ გაუმჯობესებებსა და ჩანაცვლებებსაც, რომლებიც დანახარჯებს, რომლებიც ზრდიან აქტივების მომსახურების ვადას ან მათ მიერ ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას, რემონტი და საექსპლუატაციო დანახარჯები, რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს, გაწვევასა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ბირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულების ჩამოსაწერად და გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ბირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ბირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისო ინვენტარი	20%

თქვენი ხელმოწერა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მოიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა გამსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულზე განაწილდება. სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დახვეწილად დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

Handwritten signature: იური ზედაძე

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

მარაგი

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება შეფასებული გასაყიდი ფასით, გამოკლებული დასრულების შეფასებული დანახარჯები და გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯები. მომწოდებლები კომპანიას ზონებს აძლევენ. გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარისხობრივი მაჩვენებლის შესრულებისთვის მომწოდებლისგან მიღებული ზონუსი პირდაპირ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებიდან გამოიქვითება.

თეიმურაზი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)**ანარიცხები**

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ზოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება. ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და გარუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება შესაძლებელია, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდევალა ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემთხვე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), დაფარვის ვადაზე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამოჩნული (AFS) ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ფინანსური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის არის საგალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

თქმ. ხ. გ. თ.

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(კებრილობში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარგები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება საგალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საგალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკებში.

იური სიგელი

3 შნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

საეჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

საეჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფუძნება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუძცვადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დირკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

- გაუმშვების ან პარტნიორის შნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორცაა მაგალითად დეფოლტი ან პროცენტის/პროცენტი თანხის გადაუხდელობა; ან
- მოსალოდნელია, რომ შესხეხელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ზაზრის გაქრობა.

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

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

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ შეირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამოაკლისია საეჭრო დებიტორული დავალიანება, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ საეჭრო დებიტორული დავალიანება ამოუღებადია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოირდება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვევს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

თქვე ზეგია

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს (რომელიც კაპიტალშია დაგროვილი) შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგ., როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს, რომელსაც აღარ აღიარებს, შორის, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს, და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კომპლაციური აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია**

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელმწიფოებში შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვეყნების შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების უკუშესყიდვა აღიარდება უშუალოდ კაპიტალში და კაპიტალიდან გამოიქვეყნება. კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი ნასესხები თანხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისა და გადასახდელი დივიდენდების სახით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მუშაობით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

თქვენი ხელს

დევიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დევიდენდები. დევიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებითი შენიშვნებში.

გადახდილი საგადასახადო ავანსი და გადასახდელი გადასახადები

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ამოუღებელი თანხების ანარიცხით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მუ-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მოიწინეა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მაგას აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალუების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალუების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული მოხმარების საექვო ვალუების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს

თქმ. ს. გ. ბ.

საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

5 ამონაგები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგები მოიცავდა ალკოჰოლური სასმელის გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებს.

2017 წლის ნოემბერში სავალო ვაჭრობაზე მიკუთვნებული მარაგი გაიყიდა შპს „ალკო რითეილ გრუპზე“. ამ შეწყვეტილი ოპერაციიდან წარმოიქმნა GEL 11,833 ათასი ამონაგები (შენიშვნა 10).

6 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის მთლიანი რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა გაყიდული ალკოჰოლური სასმელის თვითღირებულებას. შეწყვეტილი ოპერაციის ფარგლებში გაყიდული მარაგის თვითღირებულება იყო GEL 8,626 ათასი (შენიშვნა 10).

7 დისტრიბუციის დანახარჯები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის დისტრიბუციის დანახარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
რეკლამის ხარჯი	2,893
თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	1,252
ოჯარა	314
ტრანსპორტირების ხარჯი	219
ცვთა და ამორტიზაცია	107
სულ	4,785

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
თანამშრომელთა ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	2,132
უიმედო ვალების ხარჯი	512
სამიწილი ხარჯები	123
ცვთა და ამორტიზაცია	119

თქვენი ხელსი

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(*ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში*)

თეჯრა	100
პროდუქციული მომსახურება	92
კაპიტალიზაცია	41
დაზღვევის ხარჯი	24
საბანკო ხარჯები	13
საკანცელარიო	21
კომუნალური	18
უსაფრთხოება	3
სხვა	196
სულ	3,394

9 გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2016 წ. 1 იანვარი
მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებები		
გადასახდელი დღგ	317	-
გადასახდელი სამშენიანო გადასახადი	77	16
გადასახდელი ქონების გადასახადი	19	2
სხვა გადასახდელი გადასახადები	112	-
სულ გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	525	17

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ერთიან ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხორციელდება ნეტო საფუძველზე.

10 შეწყვეტილი ოპერაციები

2017 წლის ნოემბერში საცალო ვაჭრობაზე მიკუთვნებული მარაგი და ყველა ხელშეკრულება გადაეცა შპს „ალკო რითეილ გრუპს“.

საცალო ბიზნესის გასვლიდან მიღებული მოგებისა და ზარალის გამოთვლა მოცემულია ქვემოთ:

წლის ზარალში ასახული, შეწყვეტილი ოპერაციების გაერთიანებული შედეგები მოცემულია ქვემოთ.

თეჯრა-სი

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ამონაგები	11,833
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,626)
მთლიანი მოგება	3,207
ხარჯები	(4,075)
დაბეჭდვამდე მოგება	(868)
მოგების გადასახადის ხარჯზე მოკუთვნიადი	-
შეწვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული წლის მოგება	(868)

შეწვეტილი ოპერაციების ფულადი ნაკადების ანალიზი მოცემულია ქვემოთ:

	2017 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	47
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(895)
წმინდა ფულადი ნაკადები	(848)

11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვლილებები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს:

	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	შენიშვნები	სხვა	სულ
თვითღირებულება 2017 წ. 1 იანვარს	507	1,421	264	504	2,696
დასაბეჭდა	14	799	-	320	1,133
გასცელა	(198)	(25)	-	(748)	(971)
თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	323	2,195	264	76	2,858
დაგროვილი ცვეთა თვითღირებულება 2017 წ. 1 იანვარს	345	626	152	199	1,322
წლის ხარჯი	48	298	27	123	496
გასცელა	(150)	(11)	-	(291)	(452)
დაგროვილი ცვეთა თვითღირებულება 2017 წ. 31 დეკემბერს	243	913	179	31	1,366
წმინდა საბალანსო ღირებულებები 2017 წ. 1 იანვარს	162	795	112	305	1,374
2017 წ. 31 დეკემბერს	80	1,282	85	45	1,492

2017 წლის 31 დეკემბერისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 1,492 ათასი და GEL 1,374 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 17).

თქვენი ხელმოწერა

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

12 მარაგი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მარაგის შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
მზა პროდუქცია	6,808	11,846
სხვა	78	127
სულ	6,886	11,973

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 6,886 ათასი და GEL 11,973 ათასი საბალანსო ღირებულების მქონე მარაგები, შესაბამისად, სესხის უზრუნველყოფის სახით ჰქონდა გამოყენებული (შენიშვნა 17).

13 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების, ამოუღებელი თანხების ანარიცხების გარეშე, შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,082	10,049
სხვა დებიტორული დავალიანება	162	165
	18,244	10,214
	(3,395)	(2,892)
გამოკლებული: ანარიცხები ამოუღებელი თანხებისთვის	14,849	7,322
სულ		

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას GEL 14,849 ათასი და GEL 7,322 ათასი საბალანსო ღირებულების, შესაბამისად, დებიტორული დავალიანება გამოყენებული ჰქონდა სესხის უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 17).

კომპანიამ ანარიცხი შექმნა 1 წელზე მეტი ხანდაზმულობის ყველა დებიტორული დავალიანებისათვის, რადგან წარსული გამოდებების მიხედვით 1 წელზე ხანდაზმული დებიტორული დავალიანების როგორც წესი, ამოუღებელია. 6 თვიდან 1 წლამდე ხანდაზმულობის დებიტორული დავალიანების ანარიცხი შექმნილია შეფასებული ამოუღებელი თანხების საფუძველზე, რაც განისაზღვრა წარსული გამოდებების გათვალისწინებით, რომლის ხელახლა შეფასება რეგულარულად ხდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს კრედიტის გაცემის თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე პერიოდში კრედიტის ხარისხის ცვლილებებს. საკრედიტო რისკის კონცენტრირება შეზღუდულია, რადგან მომხმარებელთა ბაზა დიდია და ერთმანეთთან დაუკავშირებელი, შესაბამისად, ხელშეწყობის სეგმენტში, რომ საჭირო არ არის საკრედიტო რისკის ანარიცხის ოდენობაზე მეტი დამატებითი ანარიცხის შექმნა.

თქვენი ხელსი

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

ამოუღებელი თანხების ანარიცხების ცვლილება:

	2017 წ. 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,892
დებიტორული დავალიანების აღიარებული გაუფასურების "ზარალი"	847
იმ დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა, რომლის ანარიცხები იყო შექმნილი	(344)
ნაშთი წლის დასასრულს	3,395

14 მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსი

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მოწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	205	227
მარაგისთვის გადახდილი ავანსი	59	601
სხვა გადახდილი ავანსი	14	11
სულ გადახდილი ავანსი	278	839
გამოკლებული: ანარიცხი ამოუღებელი თანხებისთვის	(117)	(109)
სულ	161	730

ამოუღებელი თანხების ანარიცხების ცვლილება:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
ნაშთი წლის დასაწყისში	109	258
გადახდილი ავანსის აღიარებული გაუფასურების ("ზარალი") აღდგენა	8	(149)
ნაშთი წლის დასასრულს	117	109

15 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
ფული საღირსოში	6	256

თქმ. ხაზი

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

	198	793
ფული ბანკში	204	1,049
სულ		

16 საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის დამტკიცებული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა GEL 1,302 ათასს და GEL 2 ათასს, შესაბამისად.

17 ნასესხები თანხები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ნასესხები თანხების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	ვალუა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
უზრუნველყოფილი სესხები და ნასესხები თანხები:					
სს „ბანკი რესპუბლიკა“	GEL	8%	30-11-17	-	14,159
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	8%	30-11-18	12,592	1,043
არაუზრუნველყოფილი სესხები და ნასესხები თანხები:					
შპს „ქართული სადისტრიბუციო“	GEL	საბაზრო განაკვეთი	01-08-18	2,005	-
მარკეტინგული კომპანია				14,597	15,202
სულ სესხები და ნასესხები თანხები					

17 ნასესხები თანხები (გაგრძელება)

სს „ბანკი რესპუბლიკისგან“ და სს „თიბისი ბანკისგან“ ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით, მარაგით და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებით.

ნასესხები თანხების დაფარვის ვადებია:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
ერთი თვეში დასაფარი	2,008	1,043
ერთიდან სამ თვემდე დასაფარი	12,589	14,159
სამიდან თორმეტ თვემდე დასაფარი	14,597	15,202
სულ ერთი წლის განმავლობაში დასაფარი თანხა		
ერთიდან ხუთ წლამდე დასაფარი თანხა	-	-
შემდეგ დასაფარი თანხა	-	-
სულ სესხები და ნასესხები თანხები	14,597	15,202

ნასესხები თანხების ცვლილება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში:

	2017 წ. 1 იანვარი
ნაშთი წლის დასაწყისში	15,202
ძირითადი თანხის დამატება	33,985

თქვენი ხელია

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ყოფილი მოცემულია ათას ლარში)

დარიცხული პროცენტი	1,104
გადახდილი ძირითადი თანხა	(34,574)
გადახდილი პროცენტი	(1,100)
ნაშთი წლის დასასრულს	14,597

ნასესხები თანხების ცვლილება დაკავშირებულია კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებისთვის ხანგრძლივ საკრედიტო შეთანხმებების ფარგლებში მოკლევადიან გაცემებსა და გადახდებთან.

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შესახებ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	2017 წ. 31 დეკემბერი	2017 წ. 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მარაგისთვის	8,704	5,043
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომსახურებისთვის	577	379
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	81	254
სულ	9,362	5,676

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ კომპანიის შესაკუთრებს, საერთო შფოთვითა და არსებულ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და ძირითად ხელმძღვანელ პირებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც დაუკავშირებელი მხარეები არ განახორციელებდნენ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობებისაგან შეიძლება განსხვავდებოდეს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციების პირობებისაგან. თითოეულ დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უზრალოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები ჰქონდა:

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დასაფარი ნაშთები (გაგრძელება)

		2017 წ. 31 დეკემბერი		
	შესაკუთრები	კომპანიისთან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1,048	-	1,048
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	7,535	-	7,535
ამონაგები	7	4,971	29	5,007
დისტრიბუციის ხარჯები	-	187	-	187
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	106	-	106
ფინანსური დანახარჯები	-	3	-	3
სხვა შემოსავალი	-	88	-	88
სხვა ხარჯები	-	57	-	57

თქვენი ხელმოწერა

GD Alco LLC

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ცხრილებში ციფრები მოცემულია ათას ლარში)

სავალუტო შემოსულობა, წეტო	-	120	-	120
---------------------------	---	-----	---	-----

თქვენი ხელმოწერა

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება გახლდათ დაქირავებულ მომწვეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები და 2017 წელს GEL 1,013 ათასი.

20 ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი მოვლენები

ვალდებულებები – კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბერს არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - 2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი, დაუპირისპირი ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი შეტყმნილი არ არის.

გადასახადები – ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას სჯერა, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუტყმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – ისეთ განვითარებად ზაზრებს, როგორიც საქართველოა, ახასიათებთ განვითარებული ზაზრებისგან გამსხვავებული რისკები, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, ასევე სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულირება, რომელიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, ისევე სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი საფუძვლები სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ მიმართულებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკა, ისევე როგორც სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემო.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

2018 წლის 28 მარტს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა GEL 1,650 ათასით.

22 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2018 წლის 10 დეკემბერს.

თქმ-ი-გი-ა

შპს „გ.დ. ალკო“

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

შპს „გ.დ. ალკო“ (შემდეგში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც საქართველოში დაფუძნდა 2016 წლის 8 დეკემბერს, საქართველოში ალკოჰოლური სასმელის დისტრიბუციის მიზნით. ის ალკოჰოლური სასმელის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დისტრიბუტორია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია 4 საწყობს ქირაობს სხვადასხვა რეგიონში, საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე სუპერმარკეტებისა და სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო ავთლეტების მოსამარაგებლად.

კომპანიას 14-წლიანი გამოცდილება აქვს და საქართველოში უმაღლესი ხარისხის სპირტიანი ალკოჰოლური სასმელების ბიზნესში წამყვანი კომპანიაა. 2017 წელს კომპანიის ამონაგება შეადგინა GEL 30,235 ათასი. 2017 წელს მთლიანი მოგების მარცა იყო 22%. თანამშრომელთა რაოდენობა კი 229 იყო.

კომპანიის სტრატეგია:

- მაღალი ხარისხის მომსახურება ჩვენი მომწოდებლებისა და სავაჭრო პარტნიორებისთვის, თანამედროვე დისტრიბუციის სისტემებსა და ინფრასტრუქტურაში ინვესტირებისა და განვითარების მეშვეობით;
- კომპანიის საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის განუწყვეტლოვ მიღება და ახალი შესაძლებლობების გამოვლენა, ბაზრის კვლევისა და კონკურენტების შეფასების ჩატარება, ყოველთვის გაუმჯობესებისკენ სწრაფვა;
- პორტფელის ზეგითად გაფართოება, ზრდის ახალი კორიზონტის შესაქმნელად;
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, საჭირო რესურსებით უზრუნველყოფა მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარებისთვის, განსხვავებული გამოცდილების მქონე ახალი ტალანტის მოზიდვა, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა, სადაც წახალისებულია ინდივიდუალური დისციპლინა და გუნდური მუშაობა;
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების მხარდაჭერა.

თქვენი ა

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია რამდენიმე პროექტის განხორციელებას გეგმავს, მაგალითად:

- 1) „საწარმოს მართვის სისტემის“ (ERP) Microsoft Dynamics NAV დანერგვის დაწყება;
- 2) Sales force-ის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა;
- 3) „ვაჭრობის მარკეტინგის ავტომატიზაციის“ სისტემის დანერგვა;
- 4) ბაზარზე ახალი ბრენდების შემოტანა;
- 5) SKU კოდების უფრო ინტენსიური გამოყენება კერძო სავაჭრო ნიშნებისთვის;
- 6) ახალი კატეგორიის განვითარების არხების შექმნა ელექტრონული ვაჭრობის მეშვეობით.

3. კომპანიის სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

ჩვენმა გუნდმა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი განხორციელა საუკეთესო ხარისხის სპირტიანი სასმელის კატეგორიაში. უფრო მეტიც, კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო ალკოჰოლური სასმელის გლობალურ კვლევაში, რომელიც IWSR-მა ჩაატარა.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არა აქვს არცერთი იურიდიული ფილიალი. სტრუქტურული ქვედანაყოფები მდებარეობს თბილისსა და ქუთაისში. ქუთაისში განხორციელებული ოპერაციები, ისევე როგორც საქონლის სტრუქტურა, იგივეა რაც თბილისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

თამბა მოცემულია ათას ლარებში	2017
1 ამონაგები	30,235
2 მთლიანი მოგება	6,686
3 ზარალი, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	(3,042)
4 მთლიანი მოგების მარჟა	22%
5 მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	(868)

2017 წლის ნოემბერში შპს „ჯ.დ. ალკო“ შეთანხმება გააფორმა შპს „ალკო რითეილ გრუპთან“ (ARG) და საცალო ბიზნესი (ვისკის სახლი და ალკოორიუმის ქსელები) მიყიდა მას. ეს რეორგანიზაცია ძირითადად განაპირობა წლის განმავლობაში ზარალის მიღებამ.

თქმ. ხაგი - ნ

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი:

		2017	2016
1	პორტფელში პროდუქტების რაოდენობა	183	163
2	თანაშრომლების რაოდენობა	229	238
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	2,800	2,600

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას თავისი აქციები არ შეუძენია.

7. დამატებითი განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

2017 წელს კომპანიამ დაიწყო სავალუტო ფორვარდული შეთანხმება ადგილობრივ ზანკთან, რამაც გააუმჯობესა ძირითადი მომწოდებლებისათვის უცხოურ ვალუტაში გადახდებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების მართვა.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი საკრედიტო პირობებით ხორციელდება. მომხმარებლისთვის კრედიტის ხანგრძლივობა მერყეობს 28 დღიდან 60 დღემდე. არსებობს ხანდაზმული დებიტორული დავალიანების რამდენიმე ნაშთი, რომლისთვისაც ანარიცხები შეიქმნა კომპანიის შესაბამისი მეთოდოლოგიის მიხედვით.

მომწოდებლების კრედიტის ხანგრძლივობა მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, თუმცა მომწოდებლებისთვის, როგორც წესი, ავანსის გადახდა ხდება. საზოგადოდ, უმაღლესი ხარისხის ალკოჰოლური სასმელი ნელა იყიდება. უფრო მეტიც, კომპანიას თავის პორტფელში აქვს სხვადასხვა ნიშე პროდუქცია მომწოდებლებისა და მომხმარებლების მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად, ძირითადად სასტუმროებისა და რესტორნების სექტორისთვის. ამის გამო კომპანიამ რამდენიმე პროდუქტის ჭარბი მარაგი დააგროვა. კომპანია მუდმივად ახორციელებს მსგავსი ნელა გაყიდვადი პროდუქციის გამოვლენასა და სხვადასხვა საგაქრო კამპანიებს იწყებს მათ გასაყიდად, საერთო ლიკვიდობის მართვის მიზნით.

თქვენი ნიშნები

9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგ საკითხებთან:

	რისკისა და განუსაზღვრელობის ახსნა	ხელმძღვანელობის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი უცხო ქვეყნებზე მოდის, ხოლო გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაშია. არსებობს პოტენციური ზარალის მიღების რისკი, ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო. ამ ფაქტის გამო პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2017 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ შეძლო დამატებითი სავრედიტო ვადის თაობაზე მოლაპარაკება მომწოდებლებთან. რათა გადახდის ვადა 2018 წლის 1-ლი კვარტლის ბოლომდე გადაეწიათ, როდესაც მოსალოდნელი იყო, რომ სავალუტო კურსი უფრო მისაღები იქნებოდა.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება შეამციროს მოთხოვნა პროდუქტებზე, ამონაგები და მოგებიანობა.	ხელმძღვანელობა პოლიტიკური გარემოს განვითარების მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს, პოტენციური ცვლილებების წინასწარგანჭვრეტისა და აუცილებელი და სათანადო ცვლილებების განხორციელების მიზნით.
3	რეგულირების რისკი - გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში აქციზის გადასახადი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად საუბრობენ ალკოჰოლური სასმელის დისტრიბუციასა და სტიმულირებასთან დაკავშირებით დამატებითი რეგულირების შემოღებაზე.	მდგრადი, მრავალ-არხიანი ბიზნეს-მოდელის შექმნა, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულირების ცვლილებებზე რეაგირებას.

ორმოცდაერთი



Handwritten signature or mark, possibly a stylized 'L' or 'b'.



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181502680

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება

11.12.2018 წ

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995 32 2 98 70 24

სანოტარო მოქმედების

02004244293118

ინდივიდუალური ნომერი

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის,
შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეგისტრირებული
ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობის შესახებ
ქ. თბილისი, რუსთაველის №28/2, გამოწვებ უმაღლესი განათლების ინტერსების
ენის დიპლომის (AGN#0000342) მქონე მთარგმნელის ოლღა ჯაფარიძის დაბ. 1980წ.
მცხ. ქ. თბილისი, მუჯირიშვილის ქ. N1 პირადი № 01011014650) ხელმოწერის ნაძღვრის
მთარგმნელი გაფორმებულილია, რომ პასუხს აგებს თარგმნის სიზუსტეზე და
იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ოცადენბამეტი ხელმოწერა.

სანოტარო სახალური - 78.00 (სამოცდათრამეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა
შესრულებისათვის სახალურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი
საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების
შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%)
საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო
მოქმედებათა შესრულებისათვის სახალურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ
გადახდილია 94.04 (ოთხმოცდათრამეტი) ლარი და 04 (ნული ოთხი) თეთრი.

ნოტარიუსი

ნინო ხოფერია

