

შპს ალკორითეილ გრუპ

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა 2020 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს ალკორითილ გრუპ

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განაცხადი ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დადასტურების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს ალკორითილ გრუპ

შინაარსი

გვერდი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განაცხადი ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დადასტურების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა 2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში	8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	22
5. შემოსავალი	22
6. გაყიდვების თვითღირებულება	22
7. ზოგადი, გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
8. სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულება	23
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	24
10. ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ექვივალენტები	24
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	25
12. ფინანსური ინსტრუმენტები	25
13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
14. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები	29
15. საანგარიშგებო მოვლენების შემდგომი პერიოდი	30
16. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება	30

მენეჯმენტის ანგარიში 31-33

შპს ალკორითილ გრუპი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განაცხადი ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დადასტურების შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად წარმოაჩენს შპს ალკორითილ გრუპის ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულადი საშუალებების მოძრაობას ამ თარიღზე დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენა ისე, რომ წარმოდგენილი იყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გახსნილობა, როდესაც IFRS- ების სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არასაკმარისია, რათა მომხმარებლებმა შეძლონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენის გაცნობიერება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- კომპანიის უნარის შეფასება, განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით;
- ინფორმაციის გამჟღავნება მენეჯმენტის ანგარიშში, როგორც ამას მოითხოვს საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მთლიანი კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შექმნა, განხორციელება და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რაც საკმარისია ნებისმიერ დროს კომპანიის ტრანზაქციების ასახვისა და კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაციის გონივრული სიზუსტით გახსნილობისათვის და რაც მათ საშუალებას მისცემს, უზრუნველყონ, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ს;
- სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება ადელობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების დასაცავად ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია; და
- თაღლითობისა და სხვა უწყესრიგობების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 23 სექტემბერს:

მენეჯმენტის სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
24 სექტემბერი 2021

[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
24 სექტემბერი 2021

[ხელმოწერილია]

დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა

შპს ალკორითეილ გრუპის მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

პირობითად-დადებითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ალკორითეილ გრუპის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ერთობლივი შემოსავლის დაკავშირებულ ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღზე დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი საშუალებების მოძრაობას ამ თარიღზე დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRSs“) შესაბამისად, გარდა მოვლენების გავლენისა, რომელიც აღწერილია პირობითად დადებითი მოსაზრების საფუძველში.

პირობითად-დადებითი მოსაზრების საფუძვლები

კომპანიას არ გაუმყდვანებია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, როგორც მოთხოვნილია IAS 24-ის - დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება - შესაბამისად.

აუდიტი ჩატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IASs) შესაბამისად. ამ სტანდარტების თანახმად ჩვენი პასუხისმგებლობები შემდგომში აღწერილია ჩვენი ანგარიშის განყოფილებაში აუდიტის პასუხისმგებლობა ფინანსური მდგომარეობის აუდიტისათვის. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელნი ვართ ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს ეთიკის კოდექსის თანხმად პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA კოდექსი), და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ გვწამს, რომ აუდიტორული მონაცემები, რომელიც ჩვენ მივიღეთ, საკმარისი და შესაფერისია, რათა საფუძველად დაედოს ჩვენს პირობითად-დადებით მოსაზრებას.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და ამგვარად განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსური ანგარიშგებას ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან ან არის თუ არა არსებითად მცდარი სხვაგვარად. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაციაში აღვნიშნავთ არსებით უზუსტობას, ჩვენი მოვალეობაა ამ ფაქტის შეტყობინება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არაფერი გვაქვს სათქმელი.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

როგორც ISAs-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთლიანი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- ვიღებთ და ვაცნობიერებთ შიდა კონტროლს, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებულ მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ მასთან დაკავშირებულ გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.
ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლისთვის, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს, რომ აუცილებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს არსებით ცდომილებებს, იქნება ეს გამოწვეული თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო.

ჩვენ განვახორციელეთ პროცედურები იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ინფორმაციას, რაც მოთხოვნილია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით.

ჩვენ შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები ჩვენი განსჯის საფუძველზე, მათ შორის, მაგრამ არა მხოლოდ: მოკვლევები, დოკუმენტაციის ანალიზი და მიმოხილვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების და ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან აგრეთვე რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის გადაანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- მენეჯმენტის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით;
- ინფორმაცია, რომელიც წარმოდგენილია მენეჯმენტის ანგარიშში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

სრბუჰი ჰაკობიან
შპს დელოიტ და ტუშის სახელით

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

[ხელმოწერილია/ზეჭედდასმულია]

შპს ალკორითილ გრუპ

მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	23,682	24,137
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(15,729)	(16,512)
მთლიანი მოგება		7,953	7,625
ზოგადი, სარეალიზაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6,085)	(5,969)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		559	20
ფინანსური ხარჯები	8	(598)	(598)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	8	(722)	(390)
მოგება დაბეგრამდე		1,107	688
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლისთვის		1,107	688
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-	-
სულ ერთობლივი მოგება წლისთვის		1,107	688

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალკორითილ გრუპ

**კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		482	403
სარგებლობის უფლების ფორმით ფლობილი აქტივები	8	4,832	6,791
არამატერიალური აქტივები		76	120
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,390	7,314
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	10,064	8,869
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		427	449
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		115	61
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები	10	1,536	983
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,142	10,362
სულ აქტივები		17,532	17,676
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,365	2,258
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,365	2,258
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8	4,431	4,527
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,431	4,527
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8	1,638	2,876
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადები		177	117
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	11	7,921	7,898
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,736	10,891
სულ ვალდებულებები		14,167	15,418
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		17,532	17,676

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ზუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალკორითილ გრუპ

**კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)**

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,570	1,570
სულ ერთობლივი შემოსავალი, წლის	688	668
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,258	2,258
სულ ერთობლივი შემოსავალი, წლის	1,107	1,107
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,365	3,365

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალკორითილ გრუპ

ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება, წლის		1,107	688
დაკორექტირებები შემდეგზე:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		2,556	2,429
შემოსავალი იჯარის კონცესიებიდან	8	(541)	-
კურსთაშორისი სხვაობისგან მიღებული ზარალი, წმინდა	8	722	391
დაფინანსების ხარჯები	8	598	598
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		4,442	4,106
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება / (ზრდა)		22	(177)
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების ზრდა		(54)	(61)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(1,195)	(2,483)
გადასახდელი გადასახადების ზრდა		60	113
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		23	1,562
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი საშუალებები		3,298	3,060
გადახდილი პროცენტი	9	(598)	(598)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი საშუალებები		2,700	2,462
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(197)	(96)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი საშუალებები		(197)	(96)
ფულადი ნაკადები დაფინანსების საქმიანობიდან			
იჯარის ძირი თანხის დაფარვა	9	(1,950)	(2,077)
დაფინანსების საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(1,950)	(2,077)
ფულადი საშუალებების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		553	289
სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებზე და მათ ექვივალენტებზე		-	(1)
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		983	695
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		1,536	983

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალკორითილ გრუპ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალკორითილ გრუპ („კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2017 წლის 12 სექტემბერს საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406222859. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, გიორგი მდივნის ქუჩა 3ა.

კომპანია ჩართულია სხვადასხვა მიმწოდებლების ფართო სპექტრის ალკოჰოლური პროდუქციის საცალო დისტრიბუციაში. 2020 და 2019 წლებში კომპანია ფუნქციონირებდა 34 და 30 ფილიალით.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავს შემდეგი აქციონერები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შპს მარქიტეინ ინვესტმენტს	90.00%	90.00%
სიმონ ესართია	5.00%	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%	5.00%
სულ	100%	100%

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 185 და 238, შესაბამისად. კომპანიას დაწყებული აქვს პროდუქციის დისტრიბუცია დიდ სუპერმარკეტების ქსელებში, სადაც კომპანია ასაქმებს კონსულტანტებს.

2. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო საბჭოს მიერ გამოცემული 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ ძალაში შესული IFRS სტანდარტების და ინტერპრეტაციების ქვემოთ მოცემული შესწორებები. ქვემოთ განსაზღვრულია IFRS-ის სხვა ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება:

Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიები - ცვლილებები IFRS 16-ში

2020 წლის მაისში IASB-მა გამოსცა Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიები - (ცვლილებები IFRS 16-ში), რომელიც უზრუნველყოფს პრაქტიკულ შეღავათს მოიჯარეებისთვის, რომ სურვილის შემთხვევაში გათავისუფლდნენ იმის შეფასებისგან, COVID-19 დაკავშირებით იჯარის კონცესია იჯარის მოდიფიცირებას წარმოადგენს თუ არა, IFRS 16-ის პრაქტიკული შეღავათის დანერგვით. ეს პრაქტიკული შეღავათი საშუალებას აძლევს მოიჯარეს აირჩიოს, რომ Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესია არ შეფასოს, როგორც იჯარის მოდიფიცირება. მოიჯარეებს შეუძლიათ აირჩიონ და IFRS 16-ის გამოყენებით Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიის შედეგად გამოწვეული ნებისმიერი ცვლილება საიჯარო გადასახადში ისევე აღრიცხონ, როგორც ისინი მას აღრიცხავდნენ, თუ ეს იჯარის მოდიფიცირება არ იქნებოდა.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეცვალა 26 კონტრაქტის პირობები, რამაც გამოიწვია ყოველთვიური იჯარის გადასახადების დროებითი შემცირება. კომპანიამ გადაწყვიტა აირჩიოს COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიების მიდგომა და აღიაროს 541 ლარი, როგორც მოგება იჯარის კონცესიიდან, რომელიც მოგების ან ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილია სხვა შემოსავლის პუნქტში.

შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS-ები მიღებულია ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე მნიშვნელოვანი ზემოქმედების გარეშე:

*საპროცენტო განაკვეთის
ნიშნულის რეფორმა
ცვლილებები IFRS 9-სა და IFRS 7-
ში*

2019 წლის სექტემბერში, IASB -მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები IFRS 9 -ში, IAS 39 -ში და IFRS 7 -ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკურ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაგრძელდეს შესაბამისი ჰეჯირებისთვის გაურკვევლობის პერიოდში, სანამ ჰეჯირებული ერთეულები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულები, შეიცვლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმების შედეგად.

ცვლილებები არ ეხება კომპანიას იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მისი ეტალონური საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. შესაბამისად, ცვლილებების გამოყენება გავლენას არ ახდენს კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ცვლილებები ასევე ნერგავს IFRS 7 -ის გამჟღავნების ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარება IFRS 9 -ის ცვლილებებით შემოღებულ გამონაკლისებს.

*ცვლილებები IFRS -ის
სტანდარტებში კონცეპტუალური
ჩარჩოს მითითებებში*

კომპანიამ მიიღო IFRS სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითებებში შესული ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები მოიცავს შესაბამის სტანდარტებში შემდგომ ცვლილებებს ისე, რომ ისინი ეხება ახალ ჩარჩოს. თუმცა, ყველა შესწორება არ ანახლებს ამ განცხადებებს ჩარჩოზე მითითებებისა და ციტირებასთან დაკავშირებით, ისე რომ ისინი მიემართებოდეს შესწორებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი განცხადება განახლებულია მხოლოდ იმისათვის, რომ მიუთითოს ჩარჩოს რომელ ვერსიას მიუთითებენ ისინი (IASB ჩარჩო 2001 წელს მიღებული IASB- ის მიერ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, ან 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან იმის მითითებისთვის, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ არის განახლებული განახლებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.

სტანდარტი, რომელიც შესწორებულია, IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, და SIC-32.

*IFRS 3 -ის ცვლილებები ბიზნესის
განმარტება*

კომპანიამ მიიღო IFRS 3 -ის ცვლილებები მიმდინარე წელს პირველად. ცვლილებები განმარტავს, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესის ჩვეულებრივ აქვს შედეგები, შედეგები არ არის საჭირო საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირებული ერთიანობისთვის, რათა კვალიფიცირდეს როგორც ბიზნესი. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, შემენილი საქმიანობების და აქტივების ერთიანობა უნდა შეიცავდეს, სულ მცირე, შენატანს და არსებით პროცესს, რაც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.

ცვლილებები აუქმებს შეფასებას იმის შესახებ, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ გამოტოვებული შენატანები ან პროცესები და განაგრძონ შედეგების წარმოება. ცვლილებები ასევე ნერგავს დამატებით მითითებებს, რაც ეხმარება განსაზღვროს, მიღებულია თუ არა არსებითი პროცესი.

შესწორებები ნერგავს არჩევით კონცენტრაციის ტესტს, რომელიც იმის

	გამარტივებული შეფასების საშუალებას იძლევა, არის თუ არა შეძენილი საქმიანობები და აქტივების ერთობლიობა ბიზნესი. არჩევითი კონცენტრაციის ტესტის მიხედვით, შეძენილი საქმიანობები და აქტივების ერთობლიობა არ არის ბიზნესი, თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების არსებითი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში. ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტივის გათვალისწინებით ყველა ბიზნეს გაერთიანებაზე და აქტივების შეძენაზე, რომლის შესყიდვის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან შემდეგ.
ცვლილებები IAS 1-სა და IAS 8-ში არსებითის განსაზღვრება	კომპანიამ მიიღო ცვლილებები IAS 1-ში და IAS 8-ში პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები არსებითის განმარტებაში IAS 1-ში ადვილებს გაგებას და არ არის გამიზნული IFRS სტანდარტებში არსებითი მნიშვნელობის კონცეფციის შეცვლის მიზნით. არსებითი ინფორმაციას არაარსებითი ინფორმაციით „დაფარვის“ კონცეფცია, შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად. მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებითობის ბარიერი შეიცვალა "შესაძლებელია მოახდინოს გავლენადან" "გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მოახდინოს გავლენა"-თი. არსებითის განმარტება IAS 8-ში შეიცვალა IAS 1-ში არსებითის განსაზღვრის მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მა შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელიც შეიცავს „არსებითის“ განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

IFRS 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები
IFRS 10 და IAS 28 (შესწორებები)	აქტივების რეალიზაცია ან შეტანა ინვესტორსა და დაკავშირებულ ორგანიზაციას ან ერთობლივ საწარმოს შორის
IAS 1-ის (შესწორებები)	ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი
IFRS 3-ის (შესწორებები)	კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითებები
IAS 16-ის (შესწორებები)	ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე
IAS 37-ის (შესწორებები)	მკაცრი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება
IAS 8-ის (შესწორებები)	სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა
IAS 1 და IFRS-ის შესწორებები	სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება
პრაქტიკული განაცხადი 2	
IFRS სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 წლების ციკლი	IFRS 1-ის ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, IFRS 16 იჯარა და IAS 41 სოფლის მეურნეობა

მენეჯმენტი არ მოელოს, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB -ს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის დროს შეფასების დღეს მიუხედავად იმისა, ეს ფასი არის უშუალოდ შესამჩნევი თუ შეფასებულია სხვა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის და ვალდებულებების მახასიათებლებს, თუ ბაზარი ამ მახასიათებლებს გაითვალისწინებდა აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღზე. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან / და ინფორმაციის გახსნის მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა წილობრივ ინსტრუმენტებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც მოცემულია IFRS 2-ის ფარგლებში, სალიზინგო ტრანზაქციებისა, რომლებიც IAS 17-ის ფარგლებშია და შეფასებულია, რომლებსაც აქვთ გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიან ღირებულება, როგორცაა IAS 2-ში მოცემული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან IAS 36-ში გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირებულია 1, 2 ან 3 დონეზე, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევია სამართლიანი ღირებულების შეფასების მონაცემები და რამდენად მნიშვნელოვანია მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების მონაცემები, რომლებიც აღწერილია შემდეგნაირად:

- დონე 1 მონაცემები არის აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს წვდომა აქვს შეფასების დღეს;
- დონე 2 მონაცემები არის მონაცემები, გარდა დონეში 1 მითითებული კოტირებული ფასებისა, რომელიც შესამჩნევია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ; და
- დონე 3 მონაცემები არის აქტივის და ვალდებულების არაშემჩნევადი მონაცემები.

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის მოქმედი საწარმო და განჭვრეტად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი პუნქტები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტის გამოყენებით, სადაც სუბიექტი ფუნქციონირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დედობილი კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარმომადგენლობითი ვალუტაა ლარი. ყველა სიდიდე მრგვალდება უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ჩათვლა. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ჩათვლილი და ნეტო თანხით წარმოდგენილი მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს სამართლებრივი უფლება, რომ ჩათვლილ იქნას აღიარებული თანხები და არის ურთიერთჩათვლის განზრახვა ნეტო საფუძველზე, ან არსებობს ვალდებულების დაფარვისა და აქტივის რეალიზაციის ერთდროულად განორციელების განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი არ არის ჩათვლილი მოგების ან ზარალის ანგარიშში, თუ არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული საარღიციზო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და როგორც კონკრეტულად გამჟღავნებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები განსაზღვრულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარდება ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემდეგ:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

- კომპანია არ ინარჩუნებს არც მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, რაც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს ახორციელებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს სანდოდ;
- სავარაუდოა, რომ სუბიექტი მიიღებს ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ხარჯები, რომელიც გაწეულია ან უნდა იქნას გაწეული გარიგებასთან დაკავშირებით, შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ.

კომპანია აღიარებს ალკოჰოლური პროდუქტების გაყიდვის შესრულების ვალდებულებას დროის გარკვეულ მონაკვეთში, როდესაც ვალდებულების შესრულება დაკმაყოფილებულია დაპირებული საქონლის ომხმარებელზე გადაცემით. აქ არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება. შემოსავალი შემცირებულია სავარაუდო დაბრუნებული პროდუქტებით, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი ანარიცხებით.

იჯარები

ხელშეკრულების დადებისთანავე კომპანია აფასებს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარა ან მოიცავს თუ არა იჯარას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების ფორმით ფლობილ აქტივს და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმებასთან მიმართებაში, რომელშიც იგი არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განმარტებულია, როგორც იჯარა 12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ იჯარებისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო გადასახადებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს, წრფივ საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი დროის მოდელი, როდესაც იჯარით აღებული აქტივებიდან მიღებული სარგებელი მოხმარებულია.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სასესხო კაპიტალის მზარდ განაკვეთს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილი ცალკე პუნქტად.

შემდგომში საიჯარო ვალდებულება ფასდება საბალანსო ღირებულების ზრდით, რათა აისახოს პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე (ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით) და საბალანსო ღირებულების შემცირებით, გადახდილი საიჯარო გადასახდელების ასახვის მიზნით.

კომპანია ახორციელებს საიჯარო ვალდებულების ხელახალ შეფასებას (და შესაბამისად აკორექტირებს გამოყენების უფლების ფორმით ფლობილ აქტივებს), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან შეიმჩნევა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ვითარების ცვლილება, რომელიც შედეგად ცვლის შესყიდვის ოფციონის გამოყენების შეფასებას, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, განახლებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.
- საიჯარო გადასახადები იცვლება ინდექსში ან განაკვეთში ცვლილებების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, უცვლელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით (თუ საიჯარო გადასახადების ცვლილება არ არის განპირობებული მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, რა შემთხვევაშიც გამოიყენება განახლებული დისკონტირების განაკვეთი).
- საიჯარო ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის ცვლილება არ აღირიცხება, როგორც ცალკეული იჯარა, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება მოდიფიცირებული საიჯარო ვადის საფუძველზე, განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, განახლებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღის მდგომარეობით.

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას მსგავსი კორექტირებები არ განუხორციელებია.

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, გადახდილ საიჯარო გადასახადებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მანამდე, გამოკლებული მიღებული საიჯარო წახალისება და პირველადი პირდაპირი ხარჯები. შემდეგ ისინი ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ყოველთვის, როდესაც კომპანია აიღებს იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების დაფარვის ვალდებულებას, აღადგენს ადგილს, სადაც ის მდებარეობს ან აღადგენს საბაზისო აქტივს იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში, ანარიცხი აღიარებულია და ფასდება IAS 37-ის შესაბამისად. რამდენადაც დანახარჯები ეხება სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივს, ხარჯები შედის დაკავშირებულ სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ხარჯები წარმოიშვა სასაქონლო-მატერიალური აქტივის წარმოებისთვის.

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივებს ცვეთა ერიცხება საბაზისო აქტივის საიჯარო ვადისა და საექსპლუატაციო ვადის შორის უფრო მოკლე პერიოდში. თუ საიჯარო ხელშეკრულებით გადაეცემა საბაზისო აქტივის საკუთრება ან სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივის ღირებულება აჩვენებს, რომ კომპანია აპირებს შესყიდვის ოფციონის გამოყენებას, სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივს ცვეთა ერიცხება საბაზისო აქტივის საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღიდან.

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის ძირითადი საშუალებების პუნქტში.

კომპანია იყენებს IAS 36-ს იმის დასადგენად, არის თუ არა სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივი გაუფასურებული და აღრიცხავს ნებისმიერ იდენტიფიცირებულ გაუფასურების ზარალს, როგორც ეს აღწერილია „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში.

როგორც პრაქტიკულად მიზანშეწონილია, IFRS 16 საშუალებას აძლევს მოიჯაროს, არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად აღრიცხოს ნებისმიერი საიჯარო და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები, როგორც ერთი შეთანხმება. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი მეიჯაროს სტატუსით 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა. ტრანზაქციები ვალუტაში, რომელიც განსხვავებულია სუბიექტის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა), აღირიცხება გაცვლითი კურსით, რომელიც უპირატესია გარიგების თარიღზე. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღზე არსებული უპირატესი განაკვეთებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა კურსთაშორისი სხვაობისგან, მოცემულია ამ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთობლივ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსი წლის ბოლოს, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით:

	31/12/2020	31/12/2019
GEL/USD	3.2766	2.8677
GEL/EUR	4.0233	3.2095

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია საანგარიშო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარიდან ვრცელდება ყველა სუბიექტზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს გაუნაწილებელ მოგებაზე კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს და განაწილებულ მოგებაზე კორპორატიული გადასახადის 15% განაკვეთს, წინა მოდელის 15% გადასახადის განაკვეთთან შედარებით, რომელიც ბეგრავდა კომპანიის მოგებას გადასახადის გადახდამდე, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე მიჩნეულ მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ მომენტისთვის, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება და აღირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში „საშემოსავლო გადასახადად“. მიმდინარე და წინა პერიოდების მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ თანხით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იქნება საგადასახადო ორგანოებისგან ან გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოსთვის.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა სფეროებზე დაწესებული გადასახადი, როგორც აღწერილია ზემოთ, აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზის ტერმინი კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია IAS 12-ში „საშემოსავლო გადასახადი“, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე სარემონტო სამუშაოების და მოვლის ხარჯები აისახება, როდესაც გაწეულია. ქონების ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირებულია და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ რაიმე ასეთი ნიშანი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი თანხა აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული მისი რეალიზაციის ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი უქმდება, როდესაც შესაბამისია, თუ მოხდა ცვლილებები შეფასებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების დადგენისას. განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავალსა ან ხარჯებში.

ცვეთა. ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ხარჯების გადანაწილებით მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის ხანგრძლივობა, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი განიხილება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების სავარაუდო ცვლილებების შედეგებთან ერთად, რომელიც აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვის კოეფიციენტები შემდეგია:

	ცვეთის კოეფიციენტი
აპარატურა და მოწყობილობა	20%
ტრანსპორტი	20%
საოფისე მოწყობილობა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან, გამოკლებული განკარგვის სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იყო და იმყოფებოდა იმ მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და საექსპლუატაციო ვადა განიხილება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან, როდესაც აქტივის უწყვეტი გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. ძირითადი საშუალებების განკარგვის ან ამოღების შედეგად წარმოქმნილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები ზღვრული საექსპლუატაციო ვადით, რომლებიც შეძენილია ცალკე, აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია აღიარებულია წრფივ საფუძველზე მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების სავარაუდო ცვლილებების შედეგებთან ერთად, რომელიც აღრიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების მიმართ გამოყენებული ამორტიზაციის განაკვეთი 15% -ია, რომელიც გამოიყენება წრფივ საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ამოღებადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის მოცულობის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ამოღებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ამოღებადი ღირებულებას, რომელსაც აქტივი ეკუთვნის. როდესაც შესაძლებელია მიკუთვნების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი დადგინდეს, კორპორატიული აქტივები ასევე მიკუთვნება ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, ან სხვაგვარად ისინი მიკუთვნება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფს, რომელთათვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული მიკუთვნების საფუძვლის დადგენა. ანაზღაურებადი თანხა არის უფრო მაღალი თანხა სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. სარგებლობის ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება მათი ამჟამინდელი ღირებულების მიხედვით, გადახდის წინა დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროით ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და იმ აქტივის სპეციფიკურ რისკებს, რომელთათვისაც სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება არ დაკორექტირებულა. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი თანხა ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომი მკვეთრი ცვლილების შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების დაკორექტირებული შეფასებით, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურება რომ არ ყოფილიყო აღიარებული წინა წლის განმავლობაში. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგები აღრიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებას შორის უმცირესით. ხარჯი გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული

დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯი და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას უზრუნველყოფენ ბონუსებით. მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები მითითებულ გაყიდვებთან დაკავშირებულ ხარისხობრივი ზომების დაკმაყოფილების გამო, პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან.

ანარიცხები. ანარიცხები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შეიძლება გაკეთდეს საიმედო შეფასება ვალდებულების ოდენობის შესახებ.

ანარიცხების სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, ვალდებულების რისკისა და მასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება არსებული ვალდებულების მოგვარების მიზნით შეფასებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება (როდესაც ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არის მნიშვნელოვანი).

როდესაც ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც ანარიცხების დაფარვისთვის არის საჭირო, სავარაუდოდ ამოღებული იქნება მესამე მხარისგან, დებეტი აღიარებულია, როგორც აქტივი, თუ პრაქტიკულად დადგენილია, რომ ანაზღაურება მიიღება და მისაღები თანხის საიმედოდ შეფასება შეიძლება.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა ახლო პერიოდში მოსალოდნელი არ არის. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოცემაზე (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებიდან, როგორც საჭიროა, თავდაპირველი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენაზე სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, დაუყოვნებლივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი მთლიანობაში შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივებს, თუ ორივე შემდეგი პირობა შესრულებულია:

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის შეგროვების მიზნით, და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადასახადს (SPPI)" გადასახდელ ძირითად თანხაზე. ეს შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს, შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერთობლივი შემოსავლის (FVTOCI) საშუალებით.

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის შეგროვებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას გადასახდელ ძირითად თანხაზე.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში (FVTPL).

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას შეუძლია განახორციელოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევა/დანიშნულება:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს, წარმოადგინოს კაპიტალდაზღვევის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები სხვა ერთობლივ შემოსავალში, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სესხის ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულების ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ფასდება FVTPL-ზე, თუ ამით აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური აქტივი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - ფლობა შეგროვებისთვის (H2C).

პროცენტის ეფექტური განაკვეთის მეთოდი

პროცენტის ეფექტური განაკვეთის მეთოდი სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზირებული ღირებულების გაანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი შესაბამის პერიოდზე.

შემენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (მაგ. აქტივები, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას გაუფასურებულია კრედიტით), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ის პროცენტი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო ფულადი სახსრების მიღების დისკონტირებას (მათ შორის, ყველა გადასახადი და პუნქტი, გადახდილი ან მიღებული, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, სასესხო ინსტრუმენტის სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სასესხო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას. შემენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კრედიტით დაკორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ჩათვლით, თავდაპირველი აღიარებისას სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, გამოკლებული ძირითადი თანხის წინსწრებით დაფარვები, პლუს კუმულაციური ამორტიზაცია ამ თავდაპირველ თანხასა და ვადამოსულ თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, დაკორექტირებული ზარალის

შეფასებით რეზერვზე. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის შეფასებით რეზერვზე კორექტირებამდე.

შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით და FVTOCI-თი. შემენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივებისთვის შემოსავალი პროცენტიდან გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდება კრედიტით (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ კრედიტით, შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდში კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შემენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს თავდაპირველი აღიარებიდან ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე კრედიტით დაკორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გაანგარიშება არ ბრუნდება მთლიანი საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება კრედიტით გაუფასურებული.

გრძელვადიანი ინვესტიცია. გრძელვადიანი ინვესტიციები მოიცავს კომპანიის მიერ ფლობილ კორპორატიულ ობლიგაციებს. გრძელვადიანი ინვესტიციები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. პროცენტიდან შემოსავალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადასახადებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების გამოკლებით. შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არ არის მნიშვნელოვანი.

ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზღაურებად, ან სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადიანობით. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებიდან და მათი ექვივალენტებიდან ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლითი ან ვალდებულების დასაფარი მიზნებისთვის გამოსაყენებლად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, ჩაითვლება შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის სამუდამო რეზერვებს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. შესაბამისად, ფულადი საშუალებების და მათი ექვივალენტებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, მაგრამ აღიარებს ზარალის რეზერვებს მუდმივი ECL-ს საფუძველზე ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. კომპანიამ ჩამოაყალიბა ანარიცხების მიდგომა, რომელიც ემყარება მის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას, მორგებულია მოვალის და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ წინდახედულ ფაქტორებზე.

კომპანია ფინანსურ აქტივს თვლის აღუსრულებლად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა ვადაგადაცილებულია 90 დღით. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივი აღუსრულებლად მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს გადასახდელ სახელშეკრულებო თანხებს კომპანიის მიერ საკრედიტო რისკის შესამცირებელი ინსტრუმენტების განხორციელების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის რეზერვისგან, აქტივის ამოღების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის ოდენობის დადგენის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ხორციელდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსურ აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები იწურება, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკს და სარგებელს სხვა სუბიექტს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს მის შენარჩუნებულ დაინტერესებას აქტივით და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას მისი შესაძლო გადასახდელი თანხებისთვის. თუ კომპანია შეინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილი სესხის აღებას მიღებული თანხისთვის.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებულ და მისაღებ ანაზღაურების თანხას შორის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI-ით კლასიფიცირებულ სასესხო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულაციური მოგების ან ზარალის გადაკლასიფიცირება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც სესხი ან კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოცემული სესხის და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან საკუთარი კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების შინაარსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები

წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ადასტურებს სუბიექტის აქტივების ნარჩენ წილობრივ მონაწილეობას მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარებულია მიღებული თანხით, პირდაპირი გამოცემის ხარჯების გარეშე.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარებულია და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში კომპანიის მიერ საკუთარი წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების ყიდვის, გაყიდვის, გამოცემის ან გაუქმების შედეგად.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილია სესხებით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებით და გადასახდელი დივიდენდებით) შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებული ან ვადაგაასულია. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების

საბალანსო ღირებულებას შორის, რომლის აღიარება შეწყვეტილია და გადახდილი და გადასახდელი ანაზღაურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარებულია, როგორც შემცირება, მათი გამოცხადების პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენა და გაცხადებულია შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები ასახულია მათი ნომინალური ღირებულებით, გამოკლებული სავარაუდო არაამოღებადი თანხების რეზერვები. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ასახულია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთი საგადასახადო ანგარიშზე, საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარ გადახდები მიმწოდებლებისთვის. მიმწოდებლებთან წინასწარი გადახდა აისახება მათი ღირებულებით, გამოკლებული არაამოღებადი თანხების ანარიცხები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც აღწერილია მე -3 შენიშვნაში, მენეჯმენტი ვალდებულია, გააკეთოს შეფასებები, გადაწყვეტილებები და დაშვებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რომლებიც სხვა წყაროებიდან ნათლად არ ჩანს. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული დაშვებები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაბამისად ითვლება. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადასინჯვა აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ გადახედვა მხოლოდ ამ პერიოდზე ახდენს გავლენას, ან გადახედვისა და მომავალ პერიოდში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი შეფასება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

5. შემოსავალი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მთლიანი შემოსავალი შედგებოდა ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვებიდან.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

2020 და 2019 წლის წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდული საქონლის ღირებულება შედგებოდა ალკოჰოლური სასმელების ღირებულებისგან. 2020 და 2019 წლის წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის სარეალიზაციო თვითღირებულება დაწეტიებულია მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსებითა და პროდუქციის შეცვლის გადასახადებით 6,461 და 6,045

შპს ალკორითელი გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

ლარით, შესაბამისად.

7. ზოგადი, გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა:

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,556	2,429
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,278	2,221
საბანკო ხარჯები	239	226
სარეკლამო ხარჯები	207	163
მოკლევადიან იჯარებსა და მცირეფასიან ნივთებთან დაკავშირებული ხარჯები	188	240
კომუნალური ხარჯები	159	205
პროფესიონალური მომსახურებების ხარჯები	76	110
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	382	375
სულ	6,085	5,969

8. სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივების ნაშთები იყო შემდეგი:

	მალაზიები
ხარჯი	
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,280
იჯარის ზრდა	2,810
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,090
იჯარის ზრდა	435
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,525
ცვეთა	
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	(2,299)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,299)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(2,394)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,693
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,832
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,791

შპს ალკორითილ გრუპ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგნაირი:

ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	2020	2019
თავდაპირველი აღიარება	7,403	6,280
ზრდა	435	2,810
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	598	598
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	722	390
შემოსავალი იჯარის კონცესიიდან	(541)	-
საიჯარო პროცენტის გადახდა	(598)	(598)
იჯარის ძირი თანხის გადახდა	(1,950)	(2,077)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	6,069	7,403

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივების საშუალო საიჯარო ვადაა 4 წელი, ხოლო მოიჯარის საშუალო მზარდი სასესხო განაკვეთი, რომელიც გამოიყენებოდა საიჯარო ვალდებულებებზე, არის 9,3%.

მოგებაში და ზარალში აღიარებული თანხების loss

	2020	2019
შემოსავალი იჯარის კონცესიიდან	541	-
ცვეთის ხარჯი	(2,394)	(2,299)
საპროცენტო ხარჯი	(598)	(598)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(722)	(390)
მოკლევადიან იჯარასა და მცირეფასიან ნივთებთან დაკავშირებული ხარჯი	(188)	(240)
სულ	(3,361)	(3,527)

საიჯარო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები		
ვადიანობის ანალიზი		
წელი 1	3,389	3,411
წელი 2	2,747	2,650
წელი 3	2,346	1,452
წელი 4	1,045	934
წელი 5	-	-
გამოკლებული: მიუღებელი პროცენტი	(3,458)	(1,045)
სულ საიჯარო ვალდებულება	6,069	7,403

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყო შემდეგი:

შპს ალკორითილ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9,871	8,656
სხვა	193	214
სულ	10,064	8,869

10. ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ექვივალენტები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ექვივალენტები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	220	191
ფული ბანკში	1,316	791
სულ	1,536	983

ბანკებში არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვები არ არის აღიარებული. ბანკებში არსებული ნაშთები მოიცავს საქართველოს ბანკებში გახსნილ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული კომპანიის ფულადი საშუალებების უმეტესობა არის ბანკებში, რომლებსაც Fitch Ratings აფასებს, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებზე	7,485	7,531
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	436	367
სულ	7,921	7,898

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი გადასახდელი დავალიანების 41% და 45%, შესაბამისად, კონცენტრირებულია ერთ მიმწოდებელზე - შპს GD Alco-ზე, რომელიც წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს.

12. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება გაანალიზებულია დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად: (i) დონე ერთი არის შეფასება კოტირებული ფასებით (არაკოტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის; (ii) დონე ორის შეფასებები არის შეფასების ტექნიკები, რომელიც შესაძლებელია აქტივების ან ვალდებულებისთვის პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) დონე სამის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეყრდნობა ბაზრის შესაძლებელ მომსახურებას (ანუ არაშესაძლებელია მომსახურება). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით მენეჯმენტი იყენებს განსჯებს. თუ სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იყენებს შესაძლებელ მომსახურებას, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებს, ეს შეფასება არის მე -3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომლებიც სავარაუდოდ მიიღება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების ტარიფები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათი სამართლიანი ღირებულების მიახლოებითია.

ფულადი საშუალებების და ფულადი საშუალებების ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის შეფასების გამოყენებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 3 დონის შეფასების გამოყენებით.

კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა – კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანია შეძლებს გააგრძელოს საქმიანობა მოქმედი საწარმოს პრინციპით, ასევე კაპიტალის მფლობელებისთვის ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდას დავალიანებისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. კომპანიას არ აქვს არანაირი სესხი და სრულად ფინანსდება საკუთარი კაპიტალით.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივები, როგორცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები და ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	427	449
ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ეკვივალენტები	1,536	983
სულ ფინანსური აქტივები	1,963	1,432

შპს ალკორითილ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	6,069	7,403
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადები	177	117
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,921	7,898
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,167	15,418

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას. როგორც ასეთი, კომპანია მოწყვლადია ქვეყანაში ბიზნესის ან იურიდიული გარემოს ნებისმიერი გაუარესების მიმართ.

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს რაიმე დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვის მიზნით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულება 4,832 და 5,270 ათასი ლარის ოდენობით დენომინირებული აშშ დოლარში. სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში არ აღინიშნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურად მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20% -ით გაძლიერების / შესუსტების მიმართ, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი გამოყენებულ იქნა ფულადი საშუალებების მიმართ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით დენომინირებულია შესაბამის ვალუტებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	USD გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(966)	966

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	USD გავლენა	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,054)	1,054

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ არის მოწყვლადი საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ, რადგან კომპანიას არ აქვს სესხები.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები აჩვენებს ძირითადი დაშვებების ცვლილების ეფექტს, მაშინ როცა სხვა დაშვებები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის არსებობს

შპს ალკორითილ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ათას ქართულ ლარში)

კორელაცია. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მგრძნობელობა არაწრფილია და უფრო დიდი ან მცირე ზემოქმედება არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს აქტიურ ბაზარზე ნებისმიერი მოძრაობის დროს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევებისადმი მოწყვლადობის მართვას. რამდენადაც საინვესტიციო ბაზრები გადაადგილდებიან სხვადასხვა ტრიგერის დონეების ირგვლივ, მენეჯმენტის მოქმედებები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციების პორტფელის განაწილების ცვლილებას და სხვა დამცავი ზომების მიღებას. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების რეალურმა გავლენამ შეიძლება გავლენა არ იქონიოს ვალდებულებებზე, ხოლო აქტივები ბალანსზე იწახება საბაზრო ღირებულებით. ამ პირობებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა შეფასების საფუძვლებმა შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალის არასტაბილურობა.

ზემოხსენებული მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობის გამოყენებას პოტენციური რისკის წარმოსაჩენად, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის მოსაზრებას ახლო მომავალში ბაზარზე შესაძლო ცვლილებების შესახებ, რომელთა პროგნოზირება შეუძლებელია; და დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი მოძრაობს იდენტურად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას ემუქრება საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ მეორე მხარე ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს ვადამოსული ვალდებულება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების და ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც ემუქრება საკრედიტო რისკი. მიუხედავად იმისა, რომ მოთხოვნების ამოღებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტის აზრით, კომპანიისთვის ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა უკვე აღრიცხული ანარიცხებისა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი დაფარვის ვადაში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, უმოკლეს ვადაზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიისგან შესაძლებელია მოთხოვნილი იყოს გადახდა.

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2020				
საიჯარო ვალდებულება	3,389	6,138	-	9,527
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადი	177			117
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7,921	-	-	7,921
	11,487	6,138	-	17,565

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2019				
საიჯარო ვალდებულება	3,411	5,036	-	8,447
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადი	117			117
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7,898	-	-	7,898

შპს ალკორითილ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

11,426	5,036	-	15,418
--------	-------	---	--------

13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ მესაკუთრეებს, შვილობილ კომპანიებს და კომპანიასთან საერთო საკუთრებაში და საერთო კონტროლქვეშ მყოფ აფილირებულ პირებსა და სუბიექტებს და ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის წევრებს. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც შეიძლება არ დადონ არადაკავშირებულმა მხარეებმა და დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციებზე ვერ გავრცელდება ის ვადები და პირობები, რომლებიც ვრცელდება არადაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2020	
	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სულ ფინანსური ანგარიშის პუნქტები
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3,040	7,898
საიჯარო ვალდებულება	442	9,527
დაფინანსების ხარჯი	37	598
	31 დეკემბერი 2019	
	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სულ ფინანსური ანგარიშის პუნქტები
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3,616	7,898
საიჯარო ვალდებულება	497	8,447
დაფინანსების ხარჯი	37	598

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურებამ, რომელიც მოკლევადიანი დასაქმებულის შედგენით არის წარმოდგენილი, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შეადგინა, შესაბამისად, 103 ათასი და 118 ათასი ლარი.

14. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი გადაუხდელი ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო საქმისწარმოებები. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო საქმისწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ იქნება მიყენებული რაიმე მნიშვნელოვანი არა-დარიცხული ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის განხილული.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ, კონკრეტულად, შეიძლება წარმოქმნას სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, ვინაიდან მენეჯმენტის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გააპროტესტონ ტრანზაქციები და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა საგადასახადი გადასახდელი და, შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შეტანილი რაიმე დაშვებები. 2019-2020 წელი კვლავ ღიად რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

ეკონომიკური გარემო – განვითარებად ბაზრებს, როგორცაა საქართველო, ემუქრებათ სხვადასხვა რისკი, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებს; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესზე მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად ვითარდებიან საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარებიან. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებული მოვლენები.

გასული წლის განმავლობაში საქართველომ არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება განიცადა, რაც მეტწილად საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას უკავშირდება. მიუხედავად იმისა, რომ გასულ წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ნიადაგი მოამზადა, კიდევ უფრო მეტია მოსალოდნელი, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად განაგრძობს განვითარებას.

COVID-19 - გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსის დაავადებამ (COVID-19) სწრაფად დაიწყო მთელ მსოფლიოში გავრცელება, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემიის მდგომარეობა გამოაცხადა. COVID-19-ის გავრცელების საწინააღმდეგოდ მრავალი ქვეყნის მიერ განხორციელებულმა რეაგირებამ მრავალი კომპანიის მნიშვნელოვანი ოპერაციული შეფერხება გამოიწვია და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. რადგან სიტუაცია სწრაფად ვითარდება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე ფართო სპექტრით, მათ შორის, მაგრამ არა მხოლოდ, ისეთი ზემოქმედებით, როგორცაა ბიზნეს ოპერაციების ჩაშლა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ჯაჭვის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინში მოთავსების, მოთხოვნის შემცირების და დაფინანსების მოძიების სირთულეების შედეგად. გარდა ამისა, კომპანიას შეიძლება დაემუქროს COVID-19-ის გავრცელების მზარდი საფრთხე გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად.

კომპანიის მენეჯმენტი აკონტროლებს ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ თვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის შედეგების ხანგრძლივობასა და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე. ამჟამად ძნელი დასადგენია ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2021 წლის 23 სექტემბერს.

შპს ალკორითილ გრუპ

მენეჯმენტის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, განხორციელება და მდგომარეობა

შპს ალკორითილ გრუპ ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2017 წლის 11 სექტემბერს, მისი მიზანია საქართველოში ალკოჰოლური სასმელების საცალო დისტრიბუცია. იგი არის ალკოჰოლის სპეციალიზირებული ყველაზე დიდი საცალო ქსელის "ალკორითუმის" და სპირტიანი სასმელების სპეციალიზირებული ბუტიკის "ვისკის სახლის" ოპერატორი საქართველოს ბაზარზე.

კომპანიას აქვს 3 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების საცალო ბიზნესის წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2020 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 23,858 ათასი ლარის (2019: 24,317 ლარი) შემოსავალი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2020 წელს 34% (2019: 31.6%) შეადგინა. დასაქმებულთა რაოდენობა არის 238.

კომპანიის სტრატეგია

- ალკორითილ გრუპ დარჩება ალკოჰოლური სასმელების წამყვან საცალო კომპანიად საქართველოში, მყარად განაგრძობს რა მომხმარებლებისა და თანამშრომლების საუკეთესო ხარისხით უზრუნველყოფას.
- ჩვენი მომხმარებლების და სავაჭრო პარტნიორების მაქსიმალურად მაღალი ხარისხის დამატებითი მომსახურებებით უზრუნველყოფა თანამედროვე საინფორმაციო სისტემებსა და ინფრასტრუქტურაში ინვესტირების და მათი განვითარების საშუალებით.
- ბაზრის წილის შენარჩუნება და ზრდა პორტფელის მენეჯმენტისა და სამომხმარებლო ტენდენციების იდენტიფიკაციის გზით.
- ჩვენი პოზიციის განმტკიცება ბაზარზე, უნაკლო მარკეტინგისა და სავაჭრო-მარკეტინგული მომსახურების უზრუნველყოფით.
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, საჭირო რესურსების უზრუნველყოფა მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარების ხელშესაწყობად, სხვადასხვა ბეჭდურუნდების მქონე ახალი ტალანტების მოზდვა, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა, რაც ხელს შეუწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას.
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა.

სუბიექტის სამომავლო განვითარების გეგმები

Covid 19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნისთვის დამახასიათებელ ღონისძიებებზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის გაზრდილი ცვალებადობა წლის დასასრულის მომდევნო პერიოდში, რაც აისახა ლარის აშშ დოლართან მიმართებით მნიშვნელოვან შესუსტებაში. კომპანია გეგმავს, გაითვალისწინოს ყველა რეკომენდაცია და კანონის მოთხოვნა, რათა უზრუნველყოს, რომ მისი ოპერაციები ნებადართული იყოს.

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- არსებული საცალო სავაჭრო ობიექტების ფიქსირებული ხარჯების ოპტიმიზაცია და ახალი მაღაზიებისთვის რისკების შეფასების თანამედროვე ინსტრუმენტების დანერგვა
- განლაგების მართვის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- ახალი ბრენდების გაშვება და არსებულ პორტფელში მარაგების აღრიცხვის ერთეულების სპექტრის ოპტიმიზაცია
- ალკოჰოლის ნიშა კატეგორიების განვითარების მხარდაჭერა
- სამომხმარებლო და მომხმარებელთა საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა
- ახალი კატეგორიის განვითარების არხების შემუშავება კორპორატიული გაყიდვებისა და ელექტრონული კომერციის საშუალებით

სუბიექტის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

შპს ალკორითილ გრუპ

მენეჯმენტის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ჩვენი გუნდის მიერ ჩატარდა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების კატეგორიაში. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად აკონტროლებს კონკურენტების საქმიანობას და ფასების ყოველთვიურ ინფლაციას მთლიან ბაზარზე.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

		2020	2019
1	შემოსავალი	23,858	24,137
2	მთლიანი მოგება	8,129	7,625
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	1,107	688
4	მთლიანი მოგების მარჟა	34%	31.6%

რელევანტურობის სხვა ინდიკატორები შემდეგნაირია:

		2020	2019
1	პროდუქტების რაოდენობა პორტფელში (საშუალო)	3,250	3,036
2	პერსონალის რაოდენობა (საშუალო)	185	238
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა (საშუალო)	30,300	32,000

სუბიექტის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობის და ფულადი საშუალებების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ნაღდი ფულის გადახდის პირობებით. ეს უზრუნველყოფს, რომ კომპანიას გააჩნია მუდმივი ფულადი ნაკადები თავისი ლიკვიდურობის მოთხოვნების და მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანიის მომწოდებელთა აბსოლუტური უმრავლესობა ადგილობრივი კომპანიებია. ამ მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები არ არის დადგენილი ზუსტი გადახდის დღეების თვალსაზრისით. კომპანია მტკიცედ ინარჩუნებს პოლიტიკას, რომ ყოველთვიურად დაფაროს მომწოდებლებისგან შეძენილი გაყიდული საქონლის ნასყიდობის ღირებულება, Covid -19 პანდემიის პერიოდშიც კი. გარდა ამისა, კომპანია ყიდულობს სხვადასხვა ნაშა პროდუქტებს რამდენიმე უცხოელი მომწოდებლისგან, მომწოდებლებისა და მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით. ამ მომწოდებლებთან ნასყიდობის პირობები ძირითადად წინასწარ გადახდაა, მაგრამ ასეთი შესყიდვები მხოლოდ 3-ჯერ მოხდა 2020 წელს, ამიტომ არ შეიცავს მნიშვნელოვან რისკებს კომპანიის ლიკვიდურობისთვის.

შპს ალკორითილ გრუპ

მენეჯმენტის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მართვის პროცესი
1	სავალუტო რისკი - მაღაზიების საიჯარო ხარჯების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაში ხორციელდება. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.	კომპანია მუდმივ მოლაპარაკებებს აწარმოებს მეიჯარეებთან, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა მის ბიზნესზე იმით, რომ სთავაზობს გაყიდვებზე მიზნულ საიჯარო პირობებს უცხოურ ვალუტაში ფიქსირებული პირობების ნაცვლად.
2	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციაზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, პოტენციური განვითარების პროგნოზირებისა და საჭირო და ადეკვატური ცვლილებების განხორციელების მიზნით.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში აქციზის გადასახადი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებული შემდგომი რეგულაციების შესახებ მუდამ კეთდება მინიშნებები.	მდგრადი მრავალარხიანი ბიზნეს-მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და მარეგულირებელი ცვლილებების შესრულებას.
4	COVID 19 -ის რისკი- ბიზნესის ოპერაციების მოშლა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ჯაჭვის შეწყვეტის, პერსონალის კარანტინში მოთავსების, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების სირთულეების გამო.	მენეჯმენტი იღებს ყველა ზომას და ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს-ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული სამართლებრივი მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს ოპერირება. კომპანიამ მეიჯარეებთან შეთანხმა ბუფერული პერიოდები ჩაკეტვის გავლენის შესამსუბუქებლად. გარდა ამისა, კომპანიამ სერიოზული ზომები მიიღო თავისი ბიზნესის დივერსიფიკაციისთვის როგორც გეოგრაფიულად, ასევე სტრატეგიულად, საქონლის ასორტიმენტის კატეგორიების მიხედვით მართვის პროექტების განხორციელებით და ელექტრონული კომერციის მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებით.

შპს ალკორითეილ გრუპ

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა 2020 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მ. ბერიძე

შპს ალკორითელი გრუპი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განაცხადი ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დადასტურების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს ალკორითელი გრუპი

შინაარსი

გვერდი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განაცხადი ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დადასტურების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის 2-4

მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 7
ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში 8

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. ფინანსური ანგარიშგების ახალი და შესწორებული საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება 12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 22
5. შემოსავალი 22
6. გაყიდვების თვითღირებულება 23
7. ზოგადი, გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯები 23
8. სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულება 24
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 24
10. ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ექვივალენტები 25
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 25
12. ფინანსური ინსტრუმენტები 28
13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 29
14. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები 30
15. საანგარიშგებო მოვლენების შემდგომი პერიოდი 30
16. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

31-33

მენეჯმენტის ანგარიში

ბიძინაძე ვუ

შპს ალკორითელი გრუპი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განაცხადი ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დადასტურების შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად წარმოაჩენს შპს ალკორითელი გრუპის ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულადი საშუალებების მოძრაობას ამ თარიღზე დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენა ისე, რომ წარმოდგენილი იყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გახსნილობა, როდესაც IFRS-ების სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არასაკმარისია, რათა მომხმარებელმა შეძლოს კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენის გაცნობიერება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- კომპანიის უნარის შეფასება, განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით;
- ინფორმაციის გამჟღავნება მენეჯმენტის ანგარიშში, როგორც ამას მოითხოვს საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მთლიანი კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შექმნა, განხორციელება და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რაც საკმარისია ნებისმიერ დროს კომპანიის ტრანზაქციების ასახვისა და კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაციის გონივრული სიზუსტით გახსნილობისათვის და რაც მათ საშუალებას მისცემს, უზრუნველყონ, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ს;
- სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების დასაცავად ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია;
- და
- თაღლითობისა და სხვა უწყესრიგობების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 23 სექტემბერს:

მენეჯმენტის სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
24 სექტემბერი 2021

[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
24 სექტემბერი 2021

[ხელმოწერილია]

Handwritten signature

შპს დელოიტი და ტუში
ქინგ დევიდის ბიზნეს ცენტრი
12 მერაბ ალექსიძის ქუჩა
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა

შპს ალკორითეილ გრუპის მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

პირობითად-დადებითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ალკორითეილ გრუპის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ერთობლივი შემოსავლის დაკავშირებულ ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღზე დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულადი საშუალებების მოძრაობას ამ თარიღზე დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRSs“) შესაბამისად, გარდა მოვლენების გავლენისა, რომელიც აღწერილია პირობითად დადებითი მოსაზრების საფუძველში.

პირობითად-დადებითი მოსაზრების საფუძველები

კომპანიას არ გაუმყდებია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, როგორც მოთხოვნილია IAS 24-ის - დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება - შესაბამისად.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (IASs) შესაბამისად. ამ სტანდარტების თანახმად ჩვენი პასუხისმგებლობები შემდგომში აღწერილია ჩვენი ანგარიშის განყოფილებაში აუდიტის პასუხისმგებლობა ფინანსური მდგომარეობის აუდიტისათვის. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელნი ვართ ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს ეთიკის კოდექსის თანხმად პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA კოდექსი), და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნების და IESBA კოდექსის შესაბამისად. ჩვენ გვწამს, რომ აუდიტორული მონაცემები, რომელიც ჩვენ მივიღეთ, საკმარისი და შესაფერისია, რათა საფუძველად დაედოს ჩვენს პირობითად-დადებით მოსაზრებას.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და ამგვარად განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსური ანგარიშგებას ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან ან არის თუ არა არსებითად მცდარი სხვაგვარად. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაციაში ადგილი აქვს არსებით უზუსტობას, ჩვენი მოვალეობაა ამ ფაქტის შეტყობინება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არაფერი გვაქვს სათქმელი.

მენეჯმენტი

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

როგორც ISAs-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინაჩრუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთლიანი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- ვიღებთ და ვაცნობიერებთ შიდა კონტროლს, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოვალბედს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებულ მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ მასთან დაკავშირებულ გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადევკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება. ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლისთვის, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს, რომ აუცილებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს არსებით ცდომილებებს, იქნება ეს გამოწვეული თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო.

მენეჯმენტი

აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის ჩვენ შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები ჩვენი განსჯის საფუძველზე, მათ შორის მაგრამ არა მხოლოდ: მოკვლევები, დოკუმენტაციის ანალიზი და მიმოხილვა, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების და ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან აგრეთვე რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის გადანგარიშება, შედარება და შეჯერება.

ჩვენი აზრით:

- მენეჯმენტის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით;
- ინფორმაცია, რომელიც წარმოდგენილია მენეჯმენტის ანგარიშში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

Andrew Zing

შპს ალკორითილ გრუპ

მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	23,682	24,137
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(15,729)	(16,512)
მთლიანი მოგება		7,953	7,625
ზოგადი, სარეალიზაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6,085)	(5,969)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		559	20
ფინანსური ხარჯები	8	(598)	(598)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	8	(722)	(390)
		1,107	688
მოგება დაბეგვრამდე		-	-
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		1,107	688
მოგება წლისთვის		-	-
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-	-
სულ ერთობლივი მოგება წლისთვის		1,107	688

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი
24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

Handwritten signature

შპს ალკორითიელ გრუპ

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		482	403
ძირითადი საშუალებები	8	4,832	6,791
სარგებლობის უფლების ფორმით ფლობილი აქტივები		76	120
არამატერიალური აქტივები		<u>5,390</u>	<u>7,314</u>
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები	9	10,064	8,869
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		427	449
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები		115	61
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	10	1,536	983
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები		<u>12,142</u>	<u>10,362</u>
სულ მოკლევადიანი აქტივები		<u>17,532</u>	<u>17,676</u>
სულ აქტივები			
საკუთარი კაპიტალი		3,365	2,258
გაუნაწილებელი მოგება		<u>3,365</u>	<u>2,258</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	8	4,431	4,527
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		<u>4,431</u>	<u>4,527</u>
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	1,638	2,876
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები		177	117
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადები	11	7,921	7,898
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		<u>9,736</u>	<u>10,891</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>14,167</u>	<u>15,418</u>
სულ ვალდებულებები		<u>17,532</u>	<u>17,676</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

Handwritten signature

შპს ალკორითეილ გრუპ

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,570	1,570
სულ ერთობლივი შემოსავალი, წლის	688	668
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,258	2,258
სულ ერთობლივი შემოსავალი, წლის	1,107	1,107
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,365	3,365

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სიმონ ესართია

შპს ალკორითილ გრუპ

ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,107	688
მოგება, წლის		
დაკორექტირებები შემდეგზე:	2,556	2,429
ცვდითა და ამორტიზაციის ხარჯი	8 (541)	-
შემოსავალი იჯარის კონცესიებიდან	8 722	391
კურსთაშორისი სხვაობისგან მიღებული ზარალი, წმინდა	8 598	598
დაფინანსების ხარჯები		
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	4,442	4,106
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	22	(177)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება / (ზრდა)	(54)	(61)
მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსების ზრდა	(1,195)	(2,483)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა	60	113
გადასახდელი გადასახადების ზრდა	23	1,562
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა	3,298	3,060
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი საშუალებები	9 (598)	(598)
გადახდილი პროცენტი		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი საშუალებები	2,700	2,462
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(197)	(96)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი საშუალებები	(197)	(96)
ფულადი ნაკადები დაფინანსების საქმიანობიდან	9 (1,950)	(2,077)
იჯარის ძირი თანხის დაფარვა	(1,950)	(2,077)
დაფინანსების საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ფულადი საშუალებების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	553	289
სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებზე და მათ ექვივალენტებზე	-	(1)
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	983	695
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	1,536	983

მმართველი საბჭოს სახელით:

სიმონ ესართია
გენერალური დირექტორი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

ნინო კობახიძე
უფროსი ბუღალტერი

24 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო
[ხელმოწერილია]

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ხელმოწერა

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავს შემდეგი აქციონერები:

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 185 და 238, შესაბამისად. კომპანიას დაწყებული აქვს პროდუქციის დისტრიბუცია დიდ სუპერმარკეტების ქსელებში, სადაც კომპანია ასაქმებს კონსულტანტებს.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიაში შეცვალა 26 კონტრაქტის პირობები, რამაც გამოიწვია ყოველთვიური იჯარის გადასახადების დროებითი შემცირება. კომპანიამ გადაწყვიტა აირჩიოს COVID -19- თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიების მიღღომა და აღიაროს 541 ლარი, როგორც მოგება იჯარის კონცესიიდან, რომელიც მოგების ან ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილია სხვა შემოსავლის პუნქტში.

შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS-ები მიღებულია ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე მნიშვნელოვანი ზემოქმედების გარეშე:

საპროცენტო განაკვეთის
ნიშნულის რეფორმა
ცვლილებები IFRS 9-სა და IFRS 7-
ში

2019 წლის სექტემბერში, IASB -მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები IFRS 9 -ში, IAS 39 -ში და IFRS 7 -ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკურ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაგრძელდეს შესაბამისი ჰეჯირებისთვის გაურკვევლობის პერიოდში, სანამ ჰეჯირებული ერთეულები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულები, შეიცვლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმების შედეგად.

ცვლილებები არ ეხება კომპანიას იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას მისი ეტალონური საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. შესაბამისად, ცვლილებების გამოყენება გავლენას არ ახდენს კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ცვლილებები ასევე ნერგავს IFRS 7 -ის გამჟღავნების ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარება IFRS 9 -ის ცვლილებებით შემოღებულ გამონაკლისებს.

ცვლილებები IFRS -ის
სტანდარტებში კონცეპტუალური
ჩარჩოს მითითებებში

კომპანიამ მიიღო IFRS სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითებებში შესული ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები მოიცავს შესაბამის სტანდარტებში შემდგომ ცვლილებებს ისე, რომ ისინი ეხება ახალ ჩარჩოს. თუმცა, ყველა შესწორება არ ანახლებს ამ განცხადებებს ჩარჩოზე მითითებებისა და ციტირებასთან დაკავშირებით, ისე რომ ისინი მიემართებოდეს შესწორებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი განცხადება განახლებულია მხოლოდ იმისათვის, რომ მიუთითოს ჩარჩოს რომელ ვერსიას მიუთითებენ ისინი (IASB ჩარჩო 2001 წელს მიღებული IASB- ის მიერ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, ან 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან იმის მითითებისთვის, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ არის განახლებული განახლებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.

სტანდარტი, რომელიც შესწორებულია, IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, და SIC-32.

IFRS 3 -ის ცვლილებები ბიზნესის
განმარტება

კომპანიამ მიიღო IFRS 3 -ის ცვლილებები მიმდინარე წელს პირველად. ცვლილებები განმარტავს, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესს ჩვეულებრივ აქვს შედეგები, შედეგები არ არის საჭირო საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირებული ერთიანობისთვის, რათა კვალიფიცირდეს როგორც ბიზნესი. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ერთიანობა უნდა შეიცავდეს, სულ მცირე, შენატანს და არსებით პროცესს, რაც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.

ცვლილებები აუქმებს შეფასებას იმის შესახებ, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ გამოტოვებული შენატანები ან პროცესები და განაგრძონ შედეგების წარმოება. ცვლილებები ასევე ნერგავს დამატებით მითითებებს, რაც ეხმარება განსაზღვროს, მიღებულია თუ არა არსებითი პროცესი.

შესწორებები ნერგავს არჩევით კონცენტრაციის ტესტს, რომელიც იმის

გამარტივებული შეფასების საშუალებას იძლევა, არის თუ არა შეძენილი საქმიანობები და აქტივების ერთობლიობა ბიზნესი. არჩევითი კონცენტრაციის ტესტის მიხედვით, შეძენილი საქმიანობები და აქტივების ერთობლიობა არ არის ბიზნესი, თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების არსებითი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტივის გათვალისწინებით ყველა ბიზნეს გაერთიანებაზე და აქტივების შეძენაზე, რომლის შესყიდვის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან შემდეგ.

ცვლილებები IAS 1-სა და IAS 8-ში
არსებითის განსაზღვრება

კომპანიამ მიიღო ცვლილებები IAS 1-ში და IAS 8-ში პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები არსებითის განმარტებაში IAS 1-ში აადვილებს გაგებას და არ არის გამოწვეული IFRS სტანდარტებში არსებითი მნიშვნელობის კონცეფციის შეცვლის მიზნით. არსებითი ინფორმაციას არაარსებითი ინფორმაციით „დაფარვის“ კონცეფცია, შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად.

მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებობის ბარიერი შეიცვალა "შესაძლებელია მოახდინოს გავლენა და" "გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მოახდინოს გავლენა"-თი.

არსებითის განმარტება IAS 8-ში შეიცვალა IAS 1-ში არსებითის განსაზღვრის მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მა შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელიც შეიცავს „არსებითის“ განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიტაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული IFRS სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

IFRS 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები
IFRS 10 და IAS 28 (შესწორებები)	აქტივების რეალიზაცია ან შეტანა ინვესტორსა და დაკავშირებულ ორგანიზაციას ან ერთობლივ საწარმოს შორის
IAS 1-ის (შესწორებები)	ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი
IFRS 3-ის (შესწორებები)	კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითებები
IAS 16-ის (შესწორებები)	ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე
IAS 37-ის (შესწორებები)	მკაცრი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ღირებულება
IAS 8-ის (შესწორებები)	სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა
IAS 1 და IFRS-ის შესწორებები	სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება
პრაქტიკული განაცხადი 2	
IFRS სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 წლების ციკლი	IFRS 1-ის ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, IFRS 16 იჯარა და IAS 41 სოფლის მეურნეობა

მენეჯმენტი არ მოელოა, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB -ს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან გადახდება ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის დროს შეფასების დღეს მიუხედავად იმისა, ეს ფასი არის უშუალოდ შესამჩნევი თუ შეფასებულია სხვა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის და ვალდებულებების მახასიათებლებს, თუ ბაზარი ამ მახასიათებლებს გაითვალისწინებდა აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღზე. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან / და ინფორმაციის გახსნის მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა წილობრივ ინსტრუმენტებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც მოცემულია IFRS 2-ის ფარგლებში, სალიზინგო ტრანზაქციებისა, რომლებიც IAS 17-ის ფარგლებშია და შეფასებისა, რომლებსაც აქვთ გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიან ღირებულება, როგორცაა IAS 2-ში მოცემული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან IAS 36-ში გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირებულია 1, 2 ან 3 დონეზე, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შესამჩნევია სამართლიანი ღირებულების შეფასების მონაცემები და რამდენად მნიშვნელოვანია მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების მონაცემები, რომლებიც აღწერილია შემდეგნაირად:

- დონე 1 მონაცემები არის აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს წვდომა აქვს შეფასების დღეს;
- დონე 2 მონაცემები არის მონაცემები, გარდა დონეში 1 მითითებული კოტირებული ფასებისა, რომელიც შესამჩნევია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ; და
- დონე 3 მონაცემები არის აქტივის და ვალდებულების არაშემჩნევადი მონაცემები.

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის მოქმედი საწარმო და განჭვრეტად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი პუნქტები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტის გამოყენებით, სადაც სუბიექტი ფუნქციონირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დედობილი კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარმომადგენლობითი ვალუტაა ლარი. ყველა სიდიდე მრგვალებს უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ჩათვლა. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ჩათვლილი და ნეტო თანხით წარმოდგენილი მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს სამართლებრივი უფლება, რომ ჩათვლილ იქნას აღიარებული თანხები და არის ურთიერთჩათვლის განზრახვა ნეტო საფუძველზე, ან არსებობს ვალდებულების დაფარვისა და აქტივის რეალიზაციის ერთდროულად განორციელების განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი არ არის ჩათვლილი მოგების ან ზარალის ანგარიშში, თუ არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული საარღივხო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და როგორც კონკრეტულად გამჟღავნებულია კომპანიის საარღივხო პოლიტიკებში. მნიშვნელოვანი საარღივხო პოლიტიკები განსაზღვრულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარდება ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემდეგ:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

- კომპანია არ ინარჩუნებს არც მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, რაც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს ახორციელებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს სანდოდ;
- სავარაუდოა, რომ სუბიექტი მიიღებს ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ხარჯები, რომელიც გაწეულია ან უნდა იქნას გაწეული გარიგებასთან დაკავშირებით, შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ.

კომპანია აღიარებს ალკოჰოლური პროდუქტების გაყიდვის შესრულების ვალდებულებას დროის გარკვეულ მონაკვეთში, როდესაც ვალდებულების შესრულება დაკმაყოფილებულია დაპირებული საქონლის ომხმარებელზე გადაცემით. აქ არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება. შემოსავალი შემცირებულია სავარაუდო დაბრუნებული პროდუქტით, ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი ანარიცხებით.

იჯარები

ხელშეკრულების დადებისთანავე კომპანია აფასებს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარა ან მოიცავს თუ არა იჯარას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების ფორმით ფლობილ აქტივს და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმებასთან მიმართებაში, რომელშიც იგი არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განმარტებულია, როგორც იჯარა 12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ იჯარებისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო გადასახადებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს, წრფივ საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი დროის მოდელი, როდესაც იჯარით აღებული აქტივებიდან მიღებული სარგებელი მოხმარებულია.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სასესხო კაპიტალის მზარდ განაკვეთს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილი ცალკე პუნქტად.

შემდგომში საიჯარო ვალდებულება ფასდება საბალანსო ღირებულების ზრდით, რათა აისახოს პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე (ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით) და საბალანსო ღირებულების შემცირებით, გადახდილი საიჯარო გადასახადების ასახვის მიზნით.

კომპანია ახორციელებს საიჯარო ვალდებულების ხელახალ შეფასებას (და შესაბამისად აკორექტირებს გამოყენების უფლების ფორმით ფლობილ აქტივებს), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან შეიმჩნევა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ვითარების ცვლილება, რომელიც შედეგად ცვლის შესყიდვის ოფციონის გამოყენების შეფასებას, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, განახლებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.
- საიჯარო გადასახადები იცვლება ინდექსში ან განაკვეთში ცვლილებების ან გარანტირებული წარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, უცვლელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით (თუ საიჯარო გადასახადების ცვლილება არ არის განპირობებული მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, რა შემთხვევაშიც გამოიყენება განახლებული დისკონტირების განაკვეთი).
- საიჯარო ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის ცვლილება არ აღირიცხება, როგორც ცალკეული იჯარა, რა შემთხვევაშიც საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება მოდიფიცირებული საიჯარო ვადის საფუძველზე, განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, განახლებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღის მდგომარეობით.

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას მსგავსი კორექტირებები არ განუხორციელებია.

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას, გადახდილ საიჯარო გადასახადებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მანამდე, გამოკლებული მიღებული საიჯარო წახალისება და პირველადი პირდაპირი ხარჯები. შემდეგ ისინი ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ყოველთვის, როდესაც კომპანია აიღებს იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების დაფარვის ვალდებულებას, აღადგენს ადგილს, სადაც ის მდებარეობს ან აღადგენს საბაზისო აქტივს იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში, ანარიცხი აღიარებულია და ფასდება IAS 37-ის შესაბამისად. რამდენადაც დანახარჯები ეხება სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივს, ხარჯები შედის დაკავშირებულ სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ხარჯები წარმოიშვა სასაქონლო-მატერიალური აქტივის წარმოებისთვის.

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივებს ცვეთა ერიცხება საბაზისო აქტივის საიჯარო ვადისა და საექსპლუატაციო ვადის შორის უფრო მოკლე პერიოდში. თუ საიჯარო ხელშეკრულებით გადაეცემა საბაზისო აქტივის საკუთრება ან სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივის ღირებულება აჩვენებს, რომ კომპანია აპირებს შესყიდვის ოფციონის გამოყენებას, სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივს ცვეთა ერიცხება საბაზისო აქტივის საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღიდან.

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის ძირითადი საშუალებების პუნქტში.

კომპანია იყენებს IAS 36-ს იმის დასადგენად, არის თუ არა სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივი გაუფასურებული და აღრიცხავს ნებისმიერ იდენტიფიცირებულ გაუფასურების ზარალს, როგორც ეს აღწერილია „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში.

როგორც პრაქტიკულად მიზანშეწონილია, IFRS 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს, არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად აღრიცხოს ნებისმიერი საიჯარო და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები, როგორც ერთი შეთანხმება. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი მეიჯარის სტატუსით 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში.

უცხოური ვალუტა. ტრანზაქციები ვალუტაში, რომელიც განსხვავებულია სუბიექტის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა), აღირიცხება გაცვლითი კურსით, რომელიც უპირატესია გარიგების თარიღზე. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღზე არსებული უპირატესი განაკვეთებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა კურსთაშორისი სხვაობისგან, მოცემულია ამ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ერთობლივ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსი წლის ბოლოს, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2020	31/12/2019
GEL/USD	3.2766	2.8677
GEL/EUR	4.0233	3.2095

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია საანგარიშო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარიდან ვრცელდება ყველა სუბიექტზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს გაუნაწილებელ მოგებაზე კორპორატიული გადასახადის 15% განაკვეთს და განაწილებულ მოგებაზე კორპორატიული გადასახადის 15% განაკვეთს, წინა მოდელის 15% გადასახადის განაკვეთთან შედარებით, რომელიც ბეგრავდა კომპანიის მოგებას გადასახადის გადახდამდე. შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მედიკალიზი

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, ისე მიჩნეულ მოგების განაწილებას, მათ შორის შემდეგს:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და თანხების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ მომენტისთვის, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება და აღირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში „საშემოსავლო გადასახადად“. მიმდინარე და წინა პერიოდების მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ თანხით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იქნება საგადასახადო ორგანოებისგან ან გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოსთვის.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა სფეროებზე დაწესებული გადასახადი, როგორც აღწერილია ზემოთ, აღრიცხულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზის ტერმინი კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია IAS 12-ში „საშემოსავლო გადასახადი“, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე სარემონტო სამუშაოების და მოვლის ხარჯები აისახება, როდესაც გაწეულია. ქონების ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირებულია და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ რაიმე ასეთი ნიშანი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უმაღლესი თანხა აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული მისი რეალიზაციის ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი უქმდება, როდესაც შესაბამისია, თუ მოხდა ცვლილებები შეფასებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების დადგენისას. განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავალსა ან ხარჯებში.

ცვეთა. ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ხარჯების გადანაწილებით მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის ხანგრძლივობა, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი განიხილება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების სავარაუდო ცვლილებების შედეგებთან ერთად, რომელიც აღრიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვის კოეფიციენტები შემდეგია:

ცვეთის კოეფიციენტი

20%
20%
20%
20%

აპარატურა და მოწყობილობა
ტრანსპორტი
საოფისე მოწყობილობა
სხვა

Handwritten signature

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან, გამოკლებული განკარგვის სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იყო და იმყოფებოდა იმ მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და საექსპლუატაციო ვადა განიხილება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან, როდესაც აქტივის უწყვეტი გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. ძირითადი საშუალებების განკარგვის ან ამოღების შედეგად წარმოქმნილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები ზღვრული საექსპლუატაციო ვადით, რომლებიც შეძენილია ცალკე, აისახება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია აღიარებულია წრფივ საფუძველზე მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შეფასების სავარაუდო ცვლილებების შედეგებთან ერთად, რომელიც აღრიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების მიმართ გამოყენებული ამორტიზაციის განაკვეთი 15% -ია, რომელიც გამოიყენება წრფივ საფუძველზე. არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმის დასადგენად, არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ამოღებადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის მოცულობის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ამოღებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ამოღებადი ღირებულებას, რომელსაც აქტივი ეკუთვნის. როდესაც შესაძლებელია მიკუთვნების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი დადგინდეს, კორპორატიული აქტივები ასევე მიეკუთვნება ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებს, ან სხვაგვარად ისინი მიეკუთვნება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფს, რომელთათვისაც შესაძლებელია გონივრული და თანმიმდევრული მიკუთვნების საფუძვლის დადგენა. ანაზღაურებადი თანხა არის უფრო მაღალი თანხა სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. სარგებლობის ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება მათი ამჟამინდელი ღირებულების მიხედვით, გადახდის წინა დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროით ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და იმ აქტივის სპეციფიკურ რისკებს, რომელთათვისაც სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება არ დაკორექტირებულია. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი თანხა ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომი მკვეთრი ცვლილების შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების დაკორექტირებული შეფასებით, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგინდებოდა, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურება რომ არ ყოფილიყო აღიარებული წინა წლის განმავლობაში. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგები აღრიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებადი ღირებულებას შორის უმცირესით. ხარჯი გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული

დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯი და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯები. საქონლის მომწოდებლები კომპანიას უზრუნველყოფენ ბონუსებით. მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები მითითებულ გაყიდვებთან დაკავშირებულ ხარისხობრივი ზომების დაკმაყოფილების გამო, პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან.

ანარიცხები. ანარიცხები აღიარებულია, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული), სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ვალდებულების დაფარვა და შეიძლება გაკეთდეს საიმედო შეფასება ვალდებულების ოდენობის შესახებ.

ანარიცხების სახით აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, ვალდებულების რისკისა და მასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება არსებული ვალდებულების მოგვარების მიზნით შეფასებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება (როდესაც ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არის მნიშვნელოვანი).

როდესაც ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც ანარიცხების დაფარვისთვის არის საჭირო, სავარაუდოდ ამოღებული იქნება მესამე მხარისგან, დებეტი აღიარებულია, როგორც აქტივი, თუ პრაქტიკულად დადგენილია, რომ ანაზღაურება მიიღება და მისაღები თანხის საიმედოდ შეფასება შეიძლება.

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა ახლო პერიოდში მოსალოდნელი არ არის. პირობითი აქტივები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოცემაზე (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებიდან, როგორც საჭიროა, თავდაპირველი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენაზე სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, დაუყოვნებლივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი მთლიანობაში შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივებს, თუ ორივე შემდეგი პირობაა შესრულებული:

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის შეგროვების მიზნით, და

Handwritten signature

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადასახადს (SPPI)" გადასახდელ ძირითადზე. ეს შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სასესხო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს, შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა ერთობლივი შემოსავლის (FVTOCI) საშუალებით.

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის შეგროვებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას გადასახდელ ძირითადზე.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში (FVTPL).

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას შეუძლია განახორციელოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევა/დანიშნულება:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს, წარმოადგინოს კაპიტალდაბანდების სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები სხვა ერთობლივ შემოსავალში, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სესხის ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულების ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ფასდება FVTPL-ზე, თუ ამით აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური აქტივი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - ფლობა შეგროვებისთვის (H2C).

პროცენტის ეფექტური განაკვეთის მეთოდი.

პროცენტის ეფექტური განაკვეთის მეთოდი სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზირებული ღირებულების გაანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი შესაბამის პერიოდზე.

შემენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (მაგ. აქტივები, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას გაუფასურებულია კრედიტით), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ის პროცენტი, რომელიც ზუსტად ახდენს სავარაუდო ფულადი სახსრების მიღების დისკონტირებას (მათ შორის, ყველა გადასახადი და პუნქტი, გადახდილი ან მიღებული, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯების და სხვა პრემიების ან დისკონტების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, სასესხო ინსტრუმენტის სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სასესხო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას. შემენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის, კრედიტით დაკორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ჩათვლით, თავდაპირველი აღიარებისას სესხის ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, გამოკლებული ძირითადი თანხის წინსწრებით დაფარვები, პლუს კუმულაციური ამორტიზაცია ამ თავდაპირველ თანხასა და ვადადამოსულ თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, დაკორექტირებული ზარალის

შეფასებით რეზერვზე. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის შეფასებით რეზერვზე კორექტირებამდე.

შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით და FVTOCI-თი. შეძენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივებისთვის შემოსავალი პროცენტიდან გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდა კრედიტით (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ კრედიტით, შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდში კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეძენილი ან წარმოშობილი კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს თავდაპირველი აღიარებიდან ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე კრედიტით დაკორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გაანგარიშება არ ზრუნდება მთლიანი საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება კრედიტით გაუფასურებული.

გრძელვადიანი ინვესტიციები. გრძელვადიანი ინვესტიციები მოიცავს კომპანიის მიერ ფლობილ კორპორატიულ ობლიგაციებს. გრძელვადიანი ინვესტიციები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. პროცენტიდან შემოსავალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადასახადებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურების გამოკლებით. შემოსავალი პროცენტიდან აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არ არის მნიშვნელოვანი.

ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზღაურებად, ან სამ თვეზე ნაკლები თავდაპირველი ვადიანობით. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებიდან და მათი ექვივალენტებიდან ფულადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლითი ან ვალდებულების დასაფარი მიზნებისთვის გამოსაყენებლად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, ჩათვლება შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის სამუდამო რეზერვებს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის და სახელმწიფო აქტივებისთვის. შესაბამისად, ფულადი საშუალებების და მათი ექვივალენტებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, მაგრამ აღიარებს ზარალის რეზერვებს მუდმივი ECL-ს საფუძველზე ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. კომპანიამ ჩამოაყალიბა ანარიცხების მიდგომა, რომელიც ემყარება მის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას, მორგებულია მოვალის და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ წინდახედულ ფაქტორებზე.

Handwritten signature

კომპანია ფინანსურ აქტივს თვლის აღუსრულებლად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა ვადაგადაცილებულია 90 დღით. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივი აღუსრულებლად მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს გადასახდელ სახელშეკრულებო თანხებს კომპანიის მიერ საკრედიტო რისკის შესამცირებელი ინსტრუმენტების განხორციელების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის რეზერვისგან, აქტივის ამოღების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის ოდენობის დადგენის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ხორციელდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსურ აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებები იწურება, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკს და სარგებელს სხვა სუბიექტს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს მის შენარჩუნებულ დაინტერესებას აქტივით და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას მისი შესაძლო გადასახდელი თანხებისთვის. თუ კომპანია შეინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილი სესხის აღებას მიღებული თანხისთვის.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებულ და მისაღებ ანაზღაურების თანხას შორის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI-ით კლასიფიცირებულ სასესხო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულაციური მოგების ან ზარალის გადაკლასიფიცირება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია, როგორც სესხი ან კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოცემული სესხის და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან საკუთარი კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების შინაარსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები

წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ადასტურებს სუბიექტის აქტივების ნარჩენ წილობრივ მონაწილეობას მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარებულია მიღებული თანხით, პირდაპირი გამოცემის ხარჯების გარეშე.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარებულია და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში კომპანიის მიერ საკუთარი წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების ყიდვის, გაყიდვის, გამოცემის ან გაუქმების შედეგად.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილია სესხებით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებით და გადასახდელი დივიდენდებით) შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულებულია, გაუქმებული ან ვადაგაასულია. სხვაობა ფინანსური ვალდებულების

საბალანსო ღირებულებას შორის, რომლის აღიარება შეწყვეტილია და გადახდილი და გადასახდელი ანაზღაურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარებულია, როგორც შემცირება, მათი გამოცხადების პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენა და გაცხადებულია შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები ასახულია მათი ნომინალური ღირებულებით, გამოკლებული სავარაუდო არაამოღებადი თანხების რეზერვები. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ასახულია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთი საგადასახადო ანგარიშზე, საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარ გადახდები მიმწოდებლებისთვის. მიმწოდებლებთან წინასწარი გადახდა აისახება მათი ღირებულებით, გამოკლებული არაამოღებადი თანხების ანარიცხები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც აღწერილია მე -3 შენიშვნაში, მენეჯმენტი ვალდებულია, გააკეთოს შეფასებები, გადაწყვეტილებები და დაშვებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რომლებიც სხვა წყაროებიდან ნათლად არ ჩანს. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული დაშვებები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაბამისად ითვლება. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადასინჯვა აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ გადახედვა მხოლოდ ამ პერიოდზე ახდენს გავლენას, ან გადახედვისა და მომავალ პერიოდში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კომპანიის მენეჯმენტს არ გაუკეთებია რაიმე მნიშვნელოვანი შეფასება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში და ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

5. შემოსავალი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის მთლიანი შემოსავალი შედგებოდა ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვებიდან.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

2020 და 2019 წლის წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდული საქონლის ღირებულება შედგებოდა ალკოჰოლური სასმელების ღირებულებისგან. 2020 და 2019 წლის წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის სარეალიზაციო თვითღირებულება დანტებულია მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსებითა და პროდუქციის შეცვლის გადასახადებით 6,461 და 6,045

ლარით, შესაბამისად.

7. ზოგადი, გაყიდვების და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა:

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,556	2,429
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,278	2,221
საბანკო ხარჯები	239	226
სარეკლამო ხარჯები	207	163
მოკლევადიან იჯარებსა და მცირეფასიან ნივთებთან		
დაკავშირებული ხარჯები	188	240
კომუნალური ხარჯები	159	205
პროფესიონალური მომსახურებების ხარჯები	76	110
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	382	375
	<u>6,085</u>	<u>5,969</u>

სულ

8. სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივების ნაშთები იყო შემდეგი:

	მალაზიები
ხარჯი	6,280
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,810
იჯარის ზრდა	9,090
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	435
იჯარის ზრდა	9,525
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ცვეთა	(2,299)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(2,299)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(2,394)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,693
ცვეთა წლის განმავლობაში	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,832
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,791
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	

შპს ალკორითელი გრუპ

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგნაირი:

	2020	2019
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	7,403	6,280
თავდაპირველი აღიარება	435	2,810
ზრდა	598	598
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	722	390
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(541)	-
შემოსავალი იჯარის კონცესიიდან	(598)	(598)
საიჯარო პროცენტის გადახდა	(1,950)	(2,077)
იჯარის ძირი თანხის გადახდა		
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	6,069	7,403

სარგებლობის უფლების ფორმის მქონე აქტივების საშუალო საიჯარო ვადაა 4 წელი, ხოლო მოიჯარის საშუალო მზარდი სასესხო განაკვეთი, რომელიც გამოიყენებოდა საიჯარო ვალდებულებებზე, არის 9,3%.

მოგებაში და ზარალში აღიარებული თანხების loss

	2020	2019
შემოსავალი იჯარის კონცესიიდან	541	-
ცვეთის ხარჯი	(2,394)	(2,299)
საპროცენტო ხარჯი	(598)	(598)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(722)	(390)
მოკლევადიან იჯარასა და მცირეფასიან ნივთებთან დაკავშირებული ხარჯი	(188)	(240)
სულ	(3,361)	(3,527)

საიჯარო ვალდებულება

ვადიანობის ანალიზი

წელი 1
წელი 2
წელი 3
წელი 4
წელი 5

გამოკლებული: მიუღებელი პროცენტი
სულ საიჯარო ვალდებულება

31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები
3,389	3,411
2,747	2,650
2,346	1,452
1,045	934
-	-
(3,458)	(1,045)
6,069	7,403

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყო შემდეგი:

მედიკი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
სხვა

სულ

31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
9,871	8,656
193	214
10,064	8,869

10. ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ექვივალენტები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ექვივალენტები იყო შემდეგი:

ფული სალაროში
ფული ბანკში

სულ

31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
220	191
1,316	791
1,536	983

ბანკებში არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვები არ არის აღიარებული. ბანკებში არსებული ნაშთები მოიცავს საქართველოს ბანკებში გახსნილ მიმდინარე ანგარიშებს და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკებში არსებული კომპანიის ფულადი საშუალებების უმეტესობა არის ბანკებში, რომლებსაც Fitch Ratings აფასებს, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებზე
სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სულ

31-დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
7,485	7,531
436	367
7,921	7,898

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი გადასახდელი დავალიანების 41% და 45%, შესაბამისად, კონცენტრირებულია ერთ მიმწოდებელზე - შპს GD Alco-ზე, რომელიც წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს.

Handwritten signature

12. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება გაანალიზებულია დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად: (i) დონე ერთი არის შეფასება კოტირებული ფასებით (არაკოტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური ან ვალდებულებებისთვის; (ii) დონე ორის შეფასებები არის შეფასების ტექნიკები, რომელიც შესამჩნევია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) დონე სამის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება ბაზრის შესამჩნევ მონაცემებს (ანუ არაშესამჩნევ მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით მენეჯმენტი იყენებს განსჯებს. თუ სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იყენებს შესამჩნევ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებს, ეს შეფასება არის მე -3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შესაბამისად. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომლებიც სავარაუდოდ მიიღება მიმდინარე საპროცენტო დისკონტირებული მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების ტარიფები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათი სამართლიანი ღირებულების მიახლოებითაა.

ფულადი საშუალებების და ფულადი საშუალებების ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის შეფასების გამოყენებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 3 დონის შეფასების გამოყენებით.

კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა - კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანია შეძლებს გააგრძელოს საქმიანობა მოქმედი საწარმოს პრინციპით, ასევე კაპიტალის მფლობელისთვის ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდას დავალიანებისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. კომპანიას არ აქვს არანაირი სესხი და სრულად ფინანსდება საკუთარი კაპიტალით.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივები, როგორცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები და ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების ეკვივალენტები.

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
ფულადი საშუალებები და ფულადი საშუალებების
ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

31 დეკემბერი
202031 დეკემბერი
2019

427

449

1,536

983

1,963

1,432

შპს ალკორითელი გრუპი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება
გადახდას დაქვემდებარებული გადასახადები
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სულ ფინანსური ვალდებულებები

31 დეკემბერი
2020

31 დეკემბერი
2019

6,069

177

7,921

14,167

7,403

117

7,898

15,418

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას. როგორც ასეთი, კომპანია მოწყვლადია ქვეყანაში ბიზნესის ან იურიდიული გარემოს ნებისმიერი გაუარესების მიმართ.

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს რაიმე დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვის მიზნით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულება 4,832 და 5,270 ათასი ლარის ოდენობით დენომინირებული აშშ დოლარში. სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში არ აღინიშნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურად მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20% -ით გაძლიერების / შესუსტების მიმართ, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი გამოყენებულ იქნა ფულადი საშუალებების მიმართ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით დენომინირებულია შესაბამის ვალუტებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

მოგება/(ზარალი)
დაბეგვრამდე

2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

მოგება/(ზარალი)
დაბეგვრამდე

USD გავლენა	
GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%
(966)	966

USD გავლენა	
GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%
(1,054)	1,054

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ არის მოწყვლადი საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ, რადგან კომპანიას არ აქვს სესხები.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემული ცხრილები აჩვენებს ძირითადი დაშვებების ცვლილების ეფექტს, მაშინ როცა სხვა დაშვებები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის არსებობს

Handwritten signature

კორელაცია. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მგრძნობელობა არაწრფილია და უფრო დიდი ან მცირე ზემოქმედება არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს აქტიურ ბაზარზე ნებისმიერი მოძრაობის დროს. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევებისადმი მოწყვლადობის მართვას. რამდენადაც საინვესტიციო ბაზრები გადაადგილდებიან სხვადასხვა ტრიგერის დონეების ირგვლივ, მენეჯმენტის მოქმედებები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციების პორტფელის განაწილების ცვლილებას და სხვა დამცავი ზომების მიღებას. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების რეალურმა გავლენამ შეიძლება გავლენა არ იქონიოს ვალდებულებებზე, ხოლო აქტივები ბალანსზე ინახება საბაზრო ღირებულებით. ამ პირობებში, ვალდებულებებისა და აქტივების სხვადასხვა შეფასების საფუძვლებმა შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალის არასტაბილურობა.

ზემოხსენებული მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობის გამოყენებას პოტენციური რისკის წარმოსაჩენად, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის მოსაზრებას ახლო მომავალში ბაზარზე შესაძლო ცვლილებების შესახებ, რომელთა პროგნოზირება შეუძლებელია; და დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი მოძრაობს იდენტურად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას ემუქრება საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ მეორე მხარე ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს ვადამოსული ვალდებულება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების და ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელსაც ემუქრება საკრედიტო რისკი. მიუხედავად იმისა, რომ მოთხოვნების ამოღებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტის აზრით, კომპანიისთვის ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა უკვე აღრიცხული ანარიცხებისა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი დაფარვის ვადაში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, უმოკლეს ვადაზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიისგან შესაძლებელია მოთხოვნილი იყოს გადახდა.

31 დეკემბერი 2020

საიჯარო ვალდებულება
გადახდას დაქვემდებარებული
გადასახადი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული
დავალიანებები

1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ
3,389	6,138	-	9,527
177	-	-	117
7,921	-	-	7,921
<u>11,487</u>	<u>6,138</u>	<u>-</u>	<u>17,565</u>

31 დეკემბერი 2019

საიჯარო ვალდებულება
გადახდას დაქვემდებარებული
გადასახადი
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული
დავალიანებები

1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წელი	5+ წელი	სულ
3,411	5,036	-	8,447
117	-	-	117
7,898	-	-	7,898
<u>28</u>			

მ. ბერიძე

11,426	5,036	-	15,418
--------	-------	---	--------

13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ მესაკუთრეებს, შვილობილ კომპანიებს და კომპანიასთან საერთო საკუთრებაში და საერთო კონტროლქვეშ მყოფ აფილირებულ პირებსა და სუბიექტებს და ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის წევრებს. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც შეიძლება არ დადონ არადაკავშირებულმა მხარეებმა და დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციებზე ვერ გავრცელდება ის ვადები და პირობები, რომლებიც ვრცელდება არადაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები:

	31 დეკემბერი 2020	
	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სულ ფინანსური ანგარიშის პუნქტში
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3,040	7,898
საიჯარო ვალდებულება	442	9,527
დაფინანსების ხარჯი	37	598

	31 დეკემბერი 2019	
	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	სულ ფინანსური ანგარიშის პუნქტში
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	3,616	7,898
საიჯარო ვალდებულება	497	8,447
დაფინანსების ხარჯი	37	598

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურებამ, რომელიც მოკლევადიანი დასაქმებულის შედგატებით არის წარმოდგენილი, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შეადგინა, შესაბამისად, 103 ათასი და 118 ათასი ლარი.

14. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი გადაუხდეელი ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო საქმისწარმოებები. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო საქმისწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ იქნება მიყენებული რაიმე მნიშვნელოვანი არა-დარიცხული ზარალი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ეს საკითხი არ არის განხილული.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ, კონკრეტულად, შეიძლება წარმოქმნას სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, ვინაიდან მენეჯმენტის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გააპროტესტონ ტრანზაქციები და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა საგადასახადი გადასახდელი და, შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შეტანილი რაიმე დაშვებები. 2019-2020 წელი კვლავ ღიად რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ განსახილველად.

ეკონომიკური გარემო – განვითარებად ბაზრებს, როგორიცაა საქართველო, ემუქრებათ სხვადასხვა რისკი, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებს; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესზე მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად ვითარდებიან საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარებიან. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებული მოვლენები.

გასული წლის განმავლობაში საქართველომ არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება განიცადა, რაც მეტწილად საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას უკავშირდება. მიუხედავად იმისა, რომ გასულ წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ნიადაგი მოამზადა, კიდევ უფრო მეტია მოსალოდნელი, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად განაგრძობს განვითარებას.

COVID-19 - გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსის დაავადებამ (COVID-19) სწრაფად დაიწყო მთელ მსოფლიოში გავრცელება, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემიის მდგომარეობა გამოაცხადა. COVID-19-ის გავრცელების საწინააღმდეგოდ მრავალი ქვეყნის მიერ განხორციელებულმა რეაგირებამ მრავალი კომპანიის მნიშვნელოვანი ოპერაციული შეფერხება გამოიწვია და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. რადგან სიტუაცია სწრაფად ვითარდება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე ფართო სპექტრით, მათ შორის, მაგრამ არა მხოლოდ, ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა ბიზნეს ოპერაციების ჩაშლა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ჯაჭვის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინში მოთავსების, მოთხოვნის შემცირების და დაფინანსების მოძიების სირთულეების შედეგად. გარდა ამისა, კომპანიას შეიძლება დაემუქროს COVID-19-ის გავრცელების სირთულეების მზარდი საფრთხე გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად.

კომპანიის მენეჯმენტი აკონტროლებს ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ თვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის შედეგების ხანგრძლივობასა და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე. ამჟამად ძნელი დასადგენია ეკონომიკური გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2021 წლის 23 სექტემბერს.

მ. ბერიძე

შპს ალკორითელი გრუპი

მენეჯმენტის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, განხორციელება და მდგომარეობა

შპს ალკორითელი გრუპი ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2017 წლის 11 სექტემბერს, მისი მიზანია საქართველოში ალკოჰოლური სასმელების საცალო დისტრიბუცია. იგი არის ალკოჰოლის სპეციალიზირებული ყველაზე დიდი საცალო ქსელის "ალკორიუმის" და სპირტიანი სასმელების სპეციალიზირებული ბუტიკის "ვისკის სახლის" ოპერატორი საქართველოს ბაზარზე.

კომპანიას აქვს 3 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების საცალო ბიზნესის წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2020 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 23,858 ათასი ლარის (2019: 24,317 ლარი) შემოსავალი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2020 წელს 34% (2019: 31.6%) შეადგინა. დასაქმებულთა რაოდენობა არის 238.

კომპანიის სტრატეგია

- ალკორითელი გრუპი დარჩება ალკოჰოლური სასმელების წამყვან საცალო კომპანიად საქართველოში, მყარად განაგრძობს რა მომხმარებლებისა და თანამშრომლების საუკეთესო ხარისხით უზრუნველყოფას.
- ჩვენი მომხმარებლების და სავაჭრო პარტნიორების მაქსიმალურად მაღალი ხარისხის დამატებითი მომსახურებით უზრუნველყოფა თანამედროვე საინფორმაციო სისტემებსა და ინფრასტრუქტურაში ინვესტირების და მათი განვითარების საშუალებით.
- ბაზრის წილის შენარჩუნება და ზრდა პორტფელის მენეჯმენტისა და სამომხმარებლო ტენდენციების იდენტიფიკაციის გზით.
- ჩვენი პოზიციის განმტკიცება ბაზარზე, უნაკლო მარკეტინგისა და სავაჭრო-მარკეტინგული მომსახურების უზრუნველყოფით.
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, საჭირო რესურსების უზრუნველყოფა მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარების ხელშესაწყობად, სხვადასხვა ბექგრაუნდების მქონე ახალი ტალანტების მოზიდვა, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა, რაც ხელს შეუწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას.
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა.

სუბიექტის სამომავლო განვითარების გეგმები

Covid 19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნისთვის დამახასიათებელ ღონისძიებებზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის გაზრდილი ცვალებადობა წლის დასასრულის მომდევნო პერიოდში, რაც აისახა ლარის აშშ დოლართან მიმართებით მნიშვნელოვან შესუსტებაში. კომპანია გეგმავს, გაითვალისწინოს ყველა რეკომენდაცია და კანონის მოთხოვნა, რათა უზრუნველყოს, რომ მისი ოპერაციები ნებადართული იყოს.

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- არსებული საცალო სავაჭრო ობიექტების ფიქსირებული ხარჯების ოპტიმიზაცია და ახალი მაღაზიებისთვის რისკების შეფასების თანამედროვე ინსტრუმენტების დანერგვა
- განლაგების მართვის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
- ახალი ბრენდების გაშვება და არსებულ პორტფელში მარაგების აღრიცხვის ერთეულების სპექტრის ოპტიმიზაცია
- ალკოჰოლის ნიშა კატეგორიების განვითარების მხარდაჭერა
- სამომხმარებლო და მომხმარებელთა საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა
- ახალი კატეგორიის განვითარების არხების შემუშავება კორპორატიული გაყიდვებისა და ელექტრონული კომერციის საშუალებით

სუბიექტის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

მ. ალყაიშვილი

შპს ალკორითილ გრუპი

მენეჯმენტის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ჩვენი გუნდის მიერ ჩატარდა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების კატეგორიაში. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად აკონტროლებს კონკურენტების საქმიანობას და ფასების ყოველთვიურ ინფლაციას მთლიან ბაზარზე.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

		2020	2019
1	შემოსავალი	23,858	24,137
2	მთლიანი მოგება	8,129	7,625
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	1,107	688
4	მთლიანი მოგების მარჟა	34%	31.6%

რელევანტურობის სხვა ინდიკატორები შემდეგნაირია:

		2020	2019
1	პროდუქტების რაოდენობა პორტფელში (საშუალო)	3,250	3,036
2	პერსონალის რაოდენობა (საშუალო)	185	238
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა (საშუალო)	30,300	32,000

სუბიექტის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობის და ფულადი საშუალებების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ნაღდი ფულის გადახდის პირობებით. ეს უზრუნველყოფს, რომ კომპანიას გააჩნია მუდმივი ფულადი ნაკადები თავისი ლიკვიდურობის მოთხოვნების და მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანიის მომწოდებელთა აბსოლუტური უმრავლესობა ადგილობრივი კომპანიებია. ამ მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები არ არის დადგენილი ზუსტი გადახდის დღეების თვალსაზრისით. კომპანია მტკიცედ ინარჩუნებს პოლიტიკას, რომ ყოველთვიურად დაფაროს მომწოდებლებისგან შეძენილი გაყიდული საქონლის ნასყიდობის ღირებულება, Covid -19 პანდემიის პერიოდშიც კი. გარდა ამისა, კომპანია ყიდულობს სხვადასხვა ნიშნის პროდუქტებს რამდენიმე უცხოელი მომწოდებლისგან, მომწოდებლებისა და მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით. ამ მომწოდებლებთან ნასყიდობის პირობები ძირითადად წინასწარ გადახდაა, მაგრამ ასეთი შესყიდვები მხოლოდ 3-ჯერ მოხდა 2020 წელს, ამიტომ არ შეიცავს მნიშვნელოვან რისკებს კომპანიის ლიკვიდურობისთვის.

Handwritten signature

შპს ალკორითელი გრუპი

მენეჯმენტის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მართვის პროცესი
1	სავალუტო რისკი - მაღაზიების საიჯარო ხარჯების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაში ხორციელდება. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.	კომპანია მუდმივ მოლაპარაკებებს აწარმოებს მეიჯარეებთან, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა მის ბიზნესზე იმით, რომ სთავაზობს გაყიდვებზე მიღებულ საიჯარო პირობებს უცხოურ ვალუტაში ფიქსირებული პირობების ნაცვლად.
2	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციაზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, პოტენციური განვითარების პროგნოზირებისა და საჭირო და ადეკვატური ცვლილებების განხორციელების მიზნით.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში აქციზის გადასახადი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებული შემდგომი რეგულაციების შესახებ მუდამ კეთდება მინიშნებები.	მდგრადი მრავალარხიანი ბიზნეს-მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და მარეგულირებელი ცვლილებების შესრულებას.
4	COVID 19 -ის რისკი- ბიზნესის ოპერაციების მოშლა წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ჯაჭვის შეწყვეტის, პერსონალის კარანტინში მოთავსების, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების სირთულეების გამო.	მენეჯმენტი იღებს ყველა ზომას და ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს-ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული სამართლებრივი მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს ოპერირება. კომპანიამ მეიჯარეებთან შეთანხმა ბუფერული პერიოდები ჩაკეტვის გავლენის შესამსუბუქებლად. გარდა ამისა, კომპანიამ სერიოზული ზომები მიიღო თავისი ბიზნესის დივერსიფიკაციისთვის როგორც გეოგრაფიულად, ასევე სტრატეგიულად, საქონლის ასორტიმენტის კატეგორიების მიხედვით მართვის პროექტების განხორციელებით და ელექტრონული კომერციის მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებით.

მენეჯმენტი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211075293



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

28.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დავით ჩალათაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599336099

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

38764113727821



მე, ნოტარიუსი დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის ნათია ცხოვრებაძის (დაბადებული 24.09.1982, მცხოვრები: ქ. თბილისი, მოსკოვის გამზირი, II კვ., II კორპ., ბ. 9; პ/მ სერია 18IE59515, პირადი ნომერი: 01029011345; დიპლომი # 09-12 გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის სინქრონული თარგმანის განყოფილების მიერ, სერთიფიკატი, № 03889/09, გაც.: ბრიტანული სახლის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

გადახდილია საზღაური: 68.00 ლარი, დღგ 12.24 ლარი - თანახმად საქართველოს საგდასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 2.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, notary Davit Chalataashvili, whose notary bureau is located on: Sanapiro 2a, #1, Tbilisi, hereby confirm the authenticity of the signature of the qualified translator Natia Tskhovrebadze (born on: 24.09.1982, domicile: Apt. # 9, II BL., II BLDG., Moskow Ave., c. Tbilisi, #18IE59515, ID/# 01029011345, Diploma # 09-12 issued by Simultaneous Interpretation Department of Ilia Chavchavadze State University). The translator is warned about her responsibility regarding the accuracy of translation and she gives the guaranty of the accurate translation.

The notary fee is paid: 68.00 GEL and 2.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service +VAT 12.24 GEL according to Article 166 of Tax Code of Georgia.

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
notary : Davit Chalataashvili

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 დარეკოთ ტელეფონზე: 599336099 (32) 2 66 19 18.

