შპს გ. დ. ალკო

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში

და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს გ.დ. ალკო

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 7
ფულადი ნაკადების ანგარიში 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-35

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება 9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება 11
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 21
5. შემოსავალი 22
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 22
7. დისტრიბუციის ხარჯები 22
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 23
9. გრძელვადიანი ინვესტიცია 24
10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება 24
11. მარაგები 25
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 26
13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 27
14. საწესდებო კაპიტალი 27
15. სესხები 27
16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება 28
17. ფინანსური ინსტრუმენტები. 29
18. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები 33
19. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 34
20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 35
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 35

მენეჯმენტის ანგარიში **36-38**

შპს გ.დ. ალკო

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგებისა და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს „გ. დ. ალკოს" ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია“) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს როგორც მუდმივი საქმიანობა;
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის წარმოდგენა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს:

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

შპს Deloitte & Touche
კინგ დავიდ ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქუჩა 12 თბილისი, 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

Deloitte

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გ.დ. ალკოს აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს გ.დ. ალკოს ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (" ფასს ”).

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (“ISAs”) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება.
ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამოდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას (“DTTL”), მისი წევრი კომპანიების ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს. DTTL და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს. DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც “Deloitte Global”) კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. DTTL-ის და მისი წევრი ფირმების დამატებითი ინფორმაციისთვის გთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com/about.

© 2021 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა , ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი წარმოდგენები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, წარმოდგენების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

/ხელმოწერილია/
სრბუი ჰაკობიან
შპს Deloitte and Touche–ის სახელით

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს გ.დ. ალკო

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	33,211	43,443
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(25,431)	(33,865)
მთლიანი მოგება		**7,780**	**9,578**
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(3,697)	(5,837)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,858)	(2,851)
სხვა ხარჯი		(480)	(343)
სხვა შემოსავლები		600	310
ფინანსური ხარჯი	10,15	(2,012)	(1,916)
ფინანსური შემოსავალი		728	336
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		1,762	638
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**2,823**	**(85)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(233)	(379)
მოგება/(ზარალი) წლისთვის		**2,590**	**(464)**
სხვა სრული შემოსავალი	3	639	-
სულ ჯამური მოგება/(ზარალი) წლისათვის		**3,229**	**(464)**

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გ.დ. ალკო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიცია	9	11,255	9,839
აქტივებით სარგებლობის უფლებები	10	893	1,061
ძირითადი საშუალებები		728	261
არამატერიალური აქტივები		32	62
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,908	11,223
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,933	11,237
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება	12	10,215	13,767
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის		121	154
საშემოსავლო გადასახადის გარდა წინასწარ გადახდილი გადასახადები		686	650
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	3,903	1,595
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,858	27,403
სულ აქტივები		34,766	38,626
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	17,108	15,584
გადაფასების რეზერვი		631	-
დაგროვილი ზარალი		(3,770)	(6,368)
სულ კაპიტალი		13,969	9,216
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	10	723	787
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		723	787
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	15	19,062	26,976
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	10	244	325
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება		466	239
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	16	302	1,083
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,074	28,623
სულ ვალდებულებები		20,797	29,410
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,766	38,626

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გ.დ. ალკო

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის		**2,952**	**-**	**(5,904)**	**(2,952)**
სულ ჯამური მოგება/(ზარალი) წლისათვის		-	-	(464)	**(464)**
კაპიტალში შენატანი	14	12,632	-	-	**12,632**
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**15,584**	**-**	**(6,368)**	**9,216**
წლიური მოგება		-	-	2,590	**2,590**
სულ ჯამური შემოსავალი წლისთვის		-	639	-	**639**
ამორტიზაციის ხარჯების გათავისუფლება გადაფასების რეზერვიდან		-	(8)	8	**-**
კაპიტალში შენატანი	14	1,524	-	-	**1,524**
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		**17,108**	**631**	**(3,770)**	**13,969**

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/	*/ხელმოწერილია/*
დავით ალავიძე	გიორგი დევიძე
გენერალური დირექტორი	ფინანსური დირექტორი
2021 წლის 26 აგვისტო -	2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გ.დ. ალკო

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) წლისთვის		2,590	(464)
კორექტირება:			
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		233	379
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7,8	376	427
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	8,12	252	769
გაუფასურების ზარალი აღიარებული მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდაზე, წმინდა		3	10
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად		27	38
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		(1,762)	(638)
ფინანსური ხარჯი	10,15	2,012	1,916
ფინანსური შემოსავალი		(728)	(336)
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		**3,003**	**2,101**
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების შემცირება/(ზრდა)		3,350	(1,732)
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება		30	23
მარაგების შემცირება/(გაზრდა)		4,277	(4,527)
საშემოსავლო გადასახადის გარდა წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		(38)	(2,018)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება		(781)	(2,336)
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		**9,841**	**(8,489)**
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(4)	(208)
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		731	252
გადახდილი პროცენტი	10,15	(2,131)	(1,815)
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		**8,437**	**(10,260)**
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		-	(9,405)
გრძელვადიანი ინვესტიციის შეძენა		(10)	(44)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		82	21
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		**72**	**(9,428)**
ინვესტიციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები დაფინანსების საქმიანობიდან	15	87,239	81,211
შემოსავალი სესხებიდან	15	(95,034)	(73,634)
სესხების დაფარვა	10	(222)	(178)
იჯარის ძირითადი თანხის დაფარვა	14	1,524	12,632
აქციონერების შენატანები კაპიტალში		**(6,493)**	**20,031**
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მიღებული დაფინანსების საქმიანობიდან		2,016	343
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		292	68
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ექვივალენტებზე		**1,595**	**1,184**
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		**3,903**	**1,595**

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2028 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გ.დ. ალკო("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2004 წლის 8 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205047091. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, საქართველო, გიორგი მდივანის ქ. 3 ა.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების ალკოჰოლური პროდუქციის ფართო სპექტრის საბითუმო დისტრიბუციით. 2017 წელს კომპანიამ გაასხვისა დისტრიბუციის საცალო ქსელი და დაიტოვა მხოლოდ საბითუმო სადისტრიბუციო ბიზნესი.

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

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ეკუთვნოდა შემდეგი აქციონერებს:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს Arevaco Investments Limited	46.06%	46.06%
Alfordio Servisec LLC	35.19%	35.19%
სიმონ ესართია	5.00%	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%	5.00%
უტა მაზიაშვილი	4.50%	4.50%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	4.25%	4.25%
სულ	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შესაბამისად 142 და 156.

2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის ასახვაზე ან თანხებზე.

საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმის ცვლილებები IFRS 9 და IFRS 7-ში	2019 წლის სექტემბერში, ასსბ-მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტულ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაურკვევლობის პერიოდში გაგრძელდეს ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ამან იქონია გავლენა, სანამ ჰეჯირებული ელემენტები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულები, შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულების მიმდინარე რეფორმების შედეგად. ეს ცვლილებები აქტუალური არ არის კომპანიისათვის, იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯ-ბუღალტრულ აღრიცხვას თავისი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რისკებზე. შესაბამისად, ამ ცვლილებების გამოყენება არ ახდენს გავლენას კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს ფასს 7-ის წარმოდგენის ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარებიან ფასს 9-ის ცვლილებებით შემოღებულ გამონაკლისებს.
COVID-19– თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათების ცვლილებები ფასს 16-ში	2020 წლის მაისში IASB-მა გამოსცა COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები (ცვლილება IFRS 16-ში), რომელიც პრაქტიკულ შეღავათებს აძლევს დამქირავებლებს, ქირაზე COVID-19-ის უშუალო შედეგად მიღებული შეღავათების აღრიცხვისას, ფასს 16-ში პრაქტიკული მიზანშეწონილობის დანერგვით. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა დამქირავებელს აძლევს უფლებას თავისი არჩევანით შეაფასოს, არის თუ არა COVID-19– თან დაკავშირებული ქირის შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარემ, რომელიც აკეთებს ამ არჩევანს, უნდა აღრიცხოს იჯარის გადახდის ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია COVID-19–თან დაკავშირებულ ქირაზე შეღავათით ფასს 16 –ის გამოყენებით, ისე, თითქოს ეს ცვლილება არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია. კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი შეღავათები ქირაზე.
ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მოხსენიებების ცვლილებები.	კომპანიამ მიიღო ცვლილებები IFRS სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შესწორებებში შესული ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები მოიცავს შეხებულ სტანდარტებში გამომდინარე ცვლილებებს ისე, რომ ისინი ეხებოდნენ ახალ ჩარჩოს. თუმცა, ყველა შესწორება არ ანახლებს მიმართვასა და ციტირებას ჩარჩოზე ისე, რომ ისინი მიმართავდნენ შესწორებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი განცხადება განახლებულია მხოლოდ იმისათვის, რომ მიუთითოს, თუ ჩარჩოს რომელ ვერსიას მიმართავენ ისინი (IASC ჩარჩო 2001 წელს მიღებული IASB- ის მიერ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, თუ 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან აღნიშნოს, რომ სტანდარტში მოყვანილი განსაზღვრებები არ არის განახლებული კონცეპტუალურ ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განსაზღვრებებით. შესწორებული სტანდარტებია ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასსიკ 12, ფასსიკ 19, ფასსიკ 20, ფასსიკ 22, და SIC-32.
ცვლილებები ფასს 3 -ში ბიზნესის განმარტება	ცვლილებები ფასს 3 -ში კომპანიამ პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. ცვლილებები განმარტავენ, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესს ჩვეულებრივ აქვს შედეგები, შედეგები არ არის საჭირო იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი კვალიფიცირდეს როგორც ბიზნესი. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, შეძენილი აქტივობები და აქტივები უნდა შეიცავდეს, სულ მცირე, შესაყვან მონაცემებს და არსებით პროცესს, რომლებიც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობენ ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას. ცვლილებებით ამოღებულია შეფასება იმის შესახებ, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ ნაკლული მონაცემები ან პროცესები და განაგრძონ შედეგების შექმნა. ცვლილებებს ასევე შემოაქვთ დამატებითი მითითებები, რაც ეხმარება იმის განსაზღვრას, შეძენილია თუ არა არსებითი პროცესი. შესწორებებს შემოაქვს კონცენტრაციის არჩევითი ტესტი, რომელიც საშუალებას იძლევა გამარტივებულად შეფასდეს, არის თუ არა ბიზნესი შეძენილი აქტივობები და აქტივები. არჩევითი კონცენტრაციის ტესტის მიხედვით, შეძენილი აქტივობები და აქტივები არ არის

	ბიზნესი, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების კომპანიაში. ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტიულად ყველა ბიზნეს გაერთიანებაზე და აქტივების შეძენაზე, რომლის შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი ან შემდეგ.
ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში არსებითის განსაზღვრება	კომპანიამ ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. შესწორებები ბასს 1 -ში უფრო გასაგებს ხდის არსებითის განმარტებას და არ ემსახურება ფასს სტანდარტებში არსებითობის კონცეფციის შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით შენიღბვის კონცეფცია შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად. მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებითობის ბარიერი "შესაძლებელი გავლენისგან" შეიცვალა "გონივრულად მოსალოდნელ გავლენაზე". ბასს 8 -ში არსებითის განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში არსებითის განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მ შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომლებიც შეიცავს „არსებითის“ განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც მიღებულია, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები
ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები)	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების ყიდვა-გაყიდვა ან შეტანა
ცვლილებები ბასს 1-ში	ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ ან გრძელვადიანად
ფასს 3 -ის ცვლილებები	მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
ცვლილებები ბასს 16 -ში	ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე
ცვლილებები ბასს 37 -ში	მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება
ცვლილებები ბასს 8 -ში	საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება
ცვლილებები ბასს 1 -ში და ფასს-ის პრაქტიკულ განცხადებაში 2	საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა
ფასს-ის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი	ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ , ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების, ფასს 16 იჯარის და ბასს 41 სოფლის მეურნეობის ცვლილებები

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB– ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის უწყვეტად მოქმედი საწარმო და გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

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

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან

ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის მიზნით სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის ფარგლებშია, ლიზინგის გარიგებები, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვები, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, როგორიცაა ბასს 2 -ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36 -ში გამოყენების ღირებულება:
გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე -3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.
ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ალკოჰოლური პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.
იჯარა. კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებლის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი ადვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოეშობა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2020 წ	31/12/2019
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო 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 ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისათვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში

2020 წელს კომპანიამ თავისი საბუღალტრო პოლიტიკა , საქონლის მომარაგებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოყენებული ტრანსპორტის ქვეკატეგორიასთან მიმართებაში, შეცვალა ხარჯების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შეცვლილი წარმოდგენა უკეთ ასახავს მის არსს და შესაბამისად აძლიერებს ფინანსური ანგარიშგების ხარისხს კომპანიის აქტივების შესახებ უფრო შესაბამისი ინფორმაციის მიწოდებით.

ეს შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელ შემფასებელთა ფირმის მიერ, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და რომელსაც გააჩნია მსგავსი აქტივების შეფასების უახლესი გამოცდილება. შედარების პროცესში მათ გამოიყენეს შედარებითი ანალოგები (რეგისტრირებული გაყიდვა ან/და გაყიდვის შეთავაზება), რომელთა ფასებშიც გამოიყენებოდა ობიექტსა და ანალოგებს შორის განსხვავების საფუძველზე დაფუძნებული კორექტირებები. ყველა აქტივი შეფასდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით (დონე 3) ბაზრის მდგომარეობიდან გამომდინარე, კერძოდ კი შეფასების თარიღისათვის რეგისტრირებული გაყიდვებისა და წინადადებების საკმარისი რაოდენობის არსებობით.

კომპანიამ ახალი საბუღალტრო პოლიტიკა გამოიყენა პერსპექტივაში და, შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ცვლილებების გავლენამ შეადგინა სხვა სრული შემოსავლის აღიარება 639 ლარით.

ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილების შემდეგ

საქონლის მიწოდებისთვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოსაყენებელი ტრანსპორტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მათი გადაფასებული თანხებით, რაც არის გადაფასების თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულება, შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულების კლება აღიარდება მოგება-ზარალში იმ ოდენობით, რომ მან გადააჭარბოს ამავე აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებულ, უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს.

ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილებამდე

ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება,

როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა და ამორტიზაცია გადაფასებული აქტივების ცვეთა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერისას, გადაფასების ნამეტი, რომელიც რჩება გადაფასების რეზერვში, გადადის პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

	ცვეთის განაკვეთები
მოწყობილობები და აღჭურვილობა	20%
ტრანსპორტი	14% (2019:20%)
საოფისე ტექნიკა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ

წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.
იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება- ზარალში.

მარაგები სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.
რეზერვები რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.
რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან .

<u>ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია</u>

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL– ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

ეფექტური პროცენტის მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI– ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

გრძელვადიანი ინვესტიცია გრძელვადიანი ინვესტიციები მოიცავს კომპანიის კუთვნილ კორპორაციულ ობლიგაციას. გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებით ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გასაზომად კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომლის მიხედვითაც ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და საკონტრაქტო აქტივებისათვის შეიქმნება მოსალოდნელი ზარალის უვადო რეზერვი. ამრიგად, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტებისათვის და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს უვადო საკრედიტო რისკების საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანიამ შეიმუშავა რეზერვის ფორმირების მიდგომა, რომელიც ემყარება მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ მომავლის ფაქტორებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის. მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება

ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შემდეგი საკითხები წარმოადგენს კრიტიკული განსჯის საგანს, იმ შეფასებების გარდა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც ხელმძღვანელობამ გააკეთა კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენების პროცესში და რომელთაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან მომწოდებლების უუნარობით, უზრუნველყონ შეთანხმებული პროდუქციის ან მომსახურების მიწოდება. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ადეკვატურობის შეფასებისას მენეჯმენტი აფასებს მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებებისა და წინასწარი გადახდების ვადას, ისტორიული ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობას და ცვლილებებს გადახდის პირობებში. ცვლილებებმა ეკონომიკაში, წარმოების სფეროში, ან კლიენტებისა და მომწოდებლების სპეციფიკურ პირობებში შეიძლება საჭირო გახადოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის კორექტირება.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგმა შეადგინა 4,299 ლარი და 4,047 ლარი, შესაბამისად.

5. შემოსავალი

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

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში, შემოსავლების სამოცდახუთი და ორმოცდათექვსმეტი პროცენტი შეადგენდა მიყიდვებს დაკავშირებული მხარეებისათვის.

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის მიერ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შეადგენდა ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულებას.

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სარეკლამო ხარჯი	2,582	4,321
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	939	1,234
ტრანსპორტირების ხარჯები	139	159
ცვეთა და ამორტიზაცია	36	92
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯები	1	31
სულ	3,697	5,837

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	861	877
ცვეთა და ამორტიზაცია	340	335
დებიტორული დავალიანების და წინასწარი გადახდების გაუფასურების ზარალი	255	779
პროფესიონალური მომსახურება	110	170
კომუნიკაცია	30	33
მივლინების ხარჯები	30	143
სადაზღვევო ხარჯი	28	41
საბანკო გადასახადები	27	47
საკანცელარიო საქონელი	18	27
კომუნალური მომსახურებები	14	16
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯები	8	29
უსაფრთხოება	3	1
სხვა	134	353
სულ	1,858	2,851

9. გრძელვადიანი ინვესტიცია

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

	მიმდინარე კალენდარული წელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
კორპორატიული ობლიგაცია	USD	7.75%	ივნ-24	11,255	9,839
სულ გრძელვადიანი ინვესტიცია				**11,255**	**9,839**

კომპანიამ შეიძინა ბირჟაზე რეგისტრირებული სს „თიბისი ბანკი" საქართველოს მიერ გამოშვებული კორპორატიული ობლიგაცია. კორპორატიული ობლიგაცია შესყიდულ იქნა 36 ათასი აშშ დოლარის ფასდაკლებით და ვადიანობის ბოლოს მიღებული ნომინალური თანხა იქნება 3,456 ათასი აშშ დოლარი. კორპორატიული ობლიგაციები კომპანიის მიერ აისახება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია შეაგროვოს მათი ის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითად თანხაზე პროცენტის გადახდას წარმოადგენენ. შესაბამისად, კორპორატიული ობლიგაციები კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ექვემდებარება გადახდას Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგის (გრძელვადიანი რეიტინგი) მქონე ბანკის მიერ, შესაბამისად ამ ნაშთისთვის ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული.

10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

	საწყობები
თვითღირებულება	
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	1,157
იჯარის ცვლილებები	133
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,290
დამატებები	77
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,367
აკუმულირებული ცვეთა	
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	(229)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(229)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(244)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(474)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,061
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	893

იჯარის ვალდებულების ცვლილებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2020	2019
საწყისი ბალანსი/საწყისი აღიარება	1,112	1,157
დამატება	77	133
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	105	114
იჯარის პროცენტისა და ძირითადი თანხის დაფარვა	(327)	(292)
ბალანსი პერიოდის ბოლოს	967	1,112

აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 3.7 წელი (2019: 4.5 წელი), ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 10.8% (2019: 10.8%).

მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები	2020	2019
ცვეთის ხარჯი	(244)	(229)
საპროცენტო ხარჯები	(105)	(114)
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები	(9)	(201)
სულ	(358)	(544)

იჯარის ვალდებულება ვადიანობის ანალიზი	2020 წლის 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	2019 წლის 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები
წელი 1	324	325
წელი 2	366	324
წელი 3	349	325
წელი 4	89	325
წელი 5	-	79
მომავალი ფინანსური ხარჯები	(161)	(266)
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	967	1,112

11. მარაგები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	6,667	11,194
სხვა	266	43
სულ	6,933	11,237

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 6,933 და 11,237 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15).

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, უიმედო თანხების გამოკლებით, იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,780	17,172
სხვა დებიტორული დავალიანება	1,734	642
	14,514	**17,814**
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი.	(4,299)	(4,047)
სულ	**10,215**	**13,767**

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 10,215 და 13,767ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15).

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდაციისაგან შემოსავლების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის. ამ ნაშთებზე კომპანიას არ აქვს არანაირი უზრუნველყოფა. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდია და არ არის ურთიერთდაკავშირებული.

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

2020 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)	**არა ვადაგადაც ილებული**	**- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილ ებული**	**- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცი ლებული**	**- 61-დან 90 დღემდე ვადაგადაც ილებული**	**- 90 დღეზე მეტით ვადაგადაც ილებული**	**სულ**
შეფასებითი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	8,543	1,688	329	121	3,833	**14,514**
უვადო ECL	(170)	(169)	(66)	(61)	(3,833)	**(4,299)**

2019 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)	**არა ვადაგადაც ილებული**	**- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილ ებული**	**- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცი ლებული**	**- 61-დან 90 დღემდე ვადაგადაც ილებული**	**- 90 დღეზე მეტით ვადაგადაც ილებული**	**სულ**
შეფასებითი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	12,242	724	1,125	435	3,288	**17,814**
უვადო ECL	(245)	(72)	(225)	(217)	(3,288)	**(4,047)**

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილების გამოყენებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტიანი ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებები შემდეგია:

	საკრედიტო დანაკარგის სავარაუდო ცვლილებები
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	3,910
გაუფასურების რეზერვის/(რეზერვის აღდგენა)	769
ჩამოწერილი თანხები	(632)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,047
გაუფასურების რეზერვის/(რეზერვის აღდგენა)	252
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,299

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს ფულადი სახსრები და ექვივალენტები იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	**2019 წლის 31 დეკემბერი**
ნაღდი ფული ხელზე	3	3
ნაღდი ფული ბანკებში	3,900	1,592
სულ	**3,903**	**1,595**

არცერთი ნაშთი ბანკებთან არ არის ვადაგასული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებთან არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული. საბანკო ნაშთები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს საქართველოში არსებულ ბანკებში და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნებისათვის.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი არის იმ ბანკებში, რომელთა რეიტინგი Fitch Ratings-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

14. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის აქციონერებმა შეიტანეს წვლილი საწესდებო კაპიტალში, შესაბამისად, 1,524 და 12,632 ლარის ოდენობით. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი იყო შესაბამისად 17,108 ლარი და 15,584 ლარი.

15. სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები იყო შემდეგი:

	მიმდინარე კალენდარული წელი	ვადიანობა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	GEL	თებ-21	9,684	16,763
სს თიბისი ბანკი	GEL	თებ-21	9,377	10,194
არაუზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:				
შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია	GEL	მარტ-21	1	19
სულ კრედიტები და სესხები			**19,062**	**26,976**
კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი			19,062	26,976
კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი			-	-
			19,062	**26,976**

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების , ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელია ერთ თვეში	-	9,910
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	48	8,760
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	19,014	8,306
სულ კრედიტები და სესხები	19,062	26,976

სესხების ცვლილება 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2020 წელი	წელი 2019
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	26,976	19,298
ძირის დამატება	87,239	81,211
დარიცხული პროცენტი	1,907	1,802
გადახდილი ძირი	(95,034)	(73,634)
გადახდილი პროცენტი	(2,026)	(1,701)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	19,062	26,976

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის	188	316
სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის	8	674
სხვა გადასახდელები	106	93
სულ	302	1,083

17. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება დასაკვირვებელი ბაზრის მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ შესაყვან მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე –3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების სავარაუდო ღირებულებები მათი მოკლევადიანი გადახდის ვადის გამო. გრძელვადიანი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მის თვითღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მართვა – კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი

სესხები	19,062	26,976
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(3,903)	(1,595)
წმინდა სესხები	15,159	25,381
კაპიტალი	13,969	9,216
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	1.09	2.75

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები.		
გრძელვადიანი ინვესტიცია	11,255	9,839
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10,215	13,767
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,903	1,595
სულ ფინანსური აქტივები	25,373	25,201

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
იჯარის ვალდებულება	967	1,112
სესხები	19,062	26,976
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	302	1,083
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,331	29,171

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

უცხოური ვალუტის რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი

	1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი	1 ევრო = 4.0233 ლარი	1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი	1 ევრო = 3.2095 ლარი
ფინანსური აქტივები.				
გრძელვადიანი ინვესტიცია	11,255	-	9,839	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3	338	-	174
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,894	-	-	843
სულ ფინანსური აქტივები	15,152	338	9,839	1,017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	(26)	(4)	(18)	(664)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(26)	(4)	(18)	(664)
სულ წმინდა პოზიცია	15,126	334	9,821	353

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% –ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამისი ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

2020 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3,025	(3,025)	67	(67)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	1,964	(1,964)	71	(71)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

<u>მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები</u>

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის

პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გრძელვადიანი ინვესტიციები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გრძელვადიან ინვესტიციებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დადგენილი რეზერვების მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვადიანობას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით.

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	**სულ**
2020 წლის 31 დეკემბერი						
იჯარის ვალდებულება	29	59	264	792	-	**1,144**
სესხები	-	48	20,155	-	-	**20,203**
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	109	18	175	-	-	**302**
	138	125	20,594	792	-	**21,649**

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	**სულ**
2019 წლის 31 დეკემბერი						
იჯარის ვალდებულება	27	54	243	788		**1,112**
სესხები	9,910	8,760	8,306	-	-	**26,976**
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	464	456	163	-	-	**1,083**
	10,401	**9,270**	**8,712**	**788**	**-**	**29,171**

18. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2020 წლის 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრე	იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სესხები	-	1	-	**1**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	7,705	5	**7,710***
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	-	9	-	**9**
შემოსავალი	33	22,275	80	**22,388**
დისტრიბუციის ხარჯები	-	651	-	**651**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	72	-	**72**
ფინანსური ხარჯი	-	88	-	**88**
სხვა შემოსავლები	-	51	-	**51**
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	-	4	-	**4**

*დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მოიცავს 258 ლარის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს (2019: 224 ლარი)

	2019 წლის 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრე	იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სესხები	-	19	-	**19**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	200	6,717	3	**6,920**
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	-	3,047	-	**3,047**
შემოსავალი	23	24,267	9	**24,299**
დისტრიბუციის ხარჯები	-	4,487	-	**4,487**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	88	-	**88**
ფინანსური ხარჯი	-	285	-	**285**
სხვა შემოსავლები	-	64	-	**64**
სხვა ხარჯი	-	4	-	**4**
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	-	55	-	**55**

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 221 ლარი და 286 ლარი, შესაბამისად.

19. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი დავა - 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

გადასახადები – კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2020 წლის ივნისამდე პერიოდებს ამოწმებენ საგადასახადო ორგანოები. დეკლარირებულ თანხებთან შედარებით არსებითი გადახრები არ გამოვლენილა.

საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდ წილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტის მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

COVID-19 - გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელს მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ COVID-19– ის გავრცელების შესაჩერებლად მიღებული ზომები იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან ოპერაციულ შეფერხებას და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. ვინაიდან ვითარება სწრაფად ვითარდება, მას შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, მაგრამ შეუზღუდავად, ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა საქმიანობის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევები, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში. შედეგად, კომპანიას შეიძლება წარმოექმნას COVID-19-ით გამოწვეული სულ უფრო მეტი უარყოფითი შედეგები, გლობალურ ეკონომიკაზე და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე პანდემიის უარყოფითი გავლენის შედეგად.

გაყიდვები შემცირდა 2020 წლის მარტ-მაისში, გ.დ. ალკოს ორ დიდ ქსელში - რომელიც შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 25% -ს და Horeca-ში, რომელიც ასევე შეადგენს კომპანიის მთლიანი გაყიდვების 25%-ს. ამას გარდა, გაყიდვები ქვეყნის სხვა რეგიონებში, რომელიც მთლიანი შემოსავლის 23%-ს შეადგენდა, ასევე მნიშვნელოვნად შემცირდა.

2021 წლის ივნისიდან გაყიდვები დაუბრუნდა ნორმალურ დონეს ზემოთ ხსენებულ სპეციალიზებულ მაღაზიებში, რაც მნიშვნელოვნად აუმჯობესებს კომპანიის მთლიან ფინანსურ მდგომარეობას. გარდა ამისა, განახლდა გაყიდვები Horeca არხით, რამაც პოზიტიური მოლოდინები შეუქმნა მენეჯმენტს.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ წილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური

გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2021 წლის აპრილში კომპანიამ მიიღო დამატებითი კაპიტალური შენატანი აქციონერებისგან 1,200 ათასი ლარის ოდენობით.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს.

ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს გ. დ. ალკო ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2004 წლის 8 დეკემბერს, რომლის მიზანია განახორციელოს ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია საქართველოში. იგი არის ალკოჰოლური სასმელების ერთ -ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ქირაობს ოთხ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 16 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას პრემიუმ კლასის ალკოჰოლური სასმელების ბიზნესში საქართველოში. 2020 წელს კომპანიამ აღრიცხა 33,211 ათასი ლარის შემოსავალი. (2019: 43,443 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების მარჟამ 2020 წელს შეადგინა 23% (2019: 22%). 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით დასაქმებულთა რაოდენობა არის 142 (2019: 156).

კომპანიის სტრატეგია:

- გ. დ. ალკო კვლავაც იქნება წამყვანი სადისტრიბუციო კომპანია საქართველოში, რომელიც მიისწრაფვის მომხმარებლებთან და თანამშრომლებთან ურთიერთობის სრულყოფისკენ.
- მაღალი ხარისხის დამატებითი ღირებულების სერვისების მიწოდება ჩვენი მიმწოდებლებისა და სავაჭრო პარტნიორებისათვის, თანამედროვე სადისტრიბუციო სისტემებში და ინფრასტრუქტურაში ინვესტიციებითა და მათი განვითარებით.
- ლიდერობა კატეგორიაში პორტფელის გაფართოებით და ზრდის ახალი შესაძლებლობების გამოვლენით
- გავაძლიეროთ ჩვენი პორტფელი მარკეტინგისა და სავაჭრო მარკეტინგის უმაღლესი მომსახურებით
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარების ხელშეწყობისთვის აუცილებელი რესურსების უზრუნველყოფა, მრავალფეროვანი გამოცდილების მქონე ახალი ნიჭიერი კადრების მოზიდვა და ისეთი სამუშაო გარემოს განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა

COVID 19-ის გავლენა

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსით გამოწვეული რესპირატორული დაავადების აფეთქება "პანდემიად" გამოაცხადა. ამ დაავადებამ, რომელიც პირველად 2019 წლის ბოლოს გამოვლინდა და ახლა ცნობილია, როგორც COVID-19, დააზარალა ათასობით ადამიანი მთელს მსოფლიოში. ამის საპასუხოდ, ბევრმა ქვეყანამ მიიღო ზომები ეპიდემიასთან საბრძოლველად, რამაც გავლენა მოახდინა გლობალურ ბიზნეს ოპერაციებზე. საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა ლოქდაუნი 2020 წლის 22 მაისამდე. ყველა ბიზნეს სექტორი დაზარალდა.

გაყიდვები შემცირდა 2020 წლის მარტ-მაისში, გ.დ. ალკოს ორ დიდ მიწოდების არხში - სუპერმარკეტების სპეციალიზებულ ქსელში (Alcoretail Group), რომელიც შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 25% -ს და Horeca-ში, რომელიც ასევე შეადგენს კომპანიის მთლიანი გაყიდვების 25%-ს. ამას გარდა, გაყიდვები ქვეყნის სხვა რეგიონებში, რომელიც მთლიანი შემოსავლის 23%-ს შეადგენდა, ასევე მნიშვნელოვნად შემცირდა.

საერთო ჯამში, 2020 წლის მარტ-მაისში შემოსავალი შემცირდა 4,626 ათასი ლარით 2019 წლის შესაბამის თვეებთან შედარებით. ივნისიდან გაყიდვები დაუბრუნდა ნორმალურ დონეს ზემოთ ხსენებულ სპეციალიზებულ მაღაზიებში, რამაც მნიშვნელოვნად გაუმჯობესა კომპანიის მთლიანი ფინანსური მდგომარეობა.

COVID-19 კრიზისის დროს კომპანიამ გადაწყვიტა მოეძებნა ალტერნატიული გაყიდვის წერტილი და 2020 წლის აპრილიდან დაიწყო ონლაინ გაყიდვები სხვადასხვა პლატფორმების გამოყენებით.
კომპანიის გაყიდვების დასახმარებელი და სტაბილური შემოსავლების შენარჩუნების მცდელობების გარდა, 2020 წლის მარტი-მაისის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეამცირა გ.დ. ალკოს სახელფასო და სხვა საოპერაციო ხარჯები. ეს შესაძლებელი გახდა როგორც პერსონალის შემცირებით, ასევე მაღაზიებისა და ოფისების ხარჯების

შემცირებით, დახურული ფართობების გამო. თუმცა, გ. დ. ალკოს მიერ განხორციელებული ძირითადი ცვლილება იყო სასაწყობო და არა პირველხარისხოვანი ადმინისტრაციული პერსონალის უხელფასო შვებულება. ამასთანავე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კვალიფიციური და გამოცდილი კადრების შენარჩუნება გრძელვადიან პერსპექტივაში უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ხარჯების შემცირება რამდენიმე თვის განმავლობაში. ამის გამო, ივნისიდან, მენეჯმენტისა და გამგეობის გადაწყვეტილების შედეგად, ხელფასების შეზღუდვები გაუქმდა და თანამშრომლებმა დაიწყეს სრული ხელფასების აღება. ამ გადაწყვეტილებების შედეგად საოპერაციო ხარჯებიც შემცირდა 34-36%-ით.

ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, როგორიცაა:

1) გაყიდვების განყოფილების ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
2) სავაჭრო მარკეტინგის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
3) ახალი ბრენდების გაშვება და SKU-ს დიაპაზონის გაზრდა არსებულ პორტფელში
4) ალკოჰოლური კატეგორიების ნიშების განვითარების ხელშეწყობა
5) საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება კლიენტებისა და მომხმარებლებისთვის
6) On & Off სავაჭრო პარტნიორების განვითარების მხარდაჭერა
7) არხების ახალი კატეგორიების განვითარება კორპორატიული გაყიდვებისა და ელექტრონული კომერციის საშუალებით

ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

ჩვენმა გუნდმა ჩაატარა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი პრემიუმ ალკოჰოლური სასმელების კატეგორიაზე. გარდა ამისა, კომპანია მონაწილეობს IWSR–ის მიერ ჩატარებულ ალკოჰოლური სასმელების გლობალურ კვლევაში.

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2020 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	თანხა ათას ლარებში	2020	2019
1	შემოსავალი	33,211	43,443
2	მთლიანი მოგება	7,780	9,578
3	მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე	2,823	(85)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	23%	22%

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2020	2019
1	პროდუქციის პორტფელის რაოდენობა	158	146
2	პერსონალის რაოდენობა	142 (მათ შორის 54 ქალი)	156 (მათ შორის 56 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	850-მდე	1,600

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 21 -დან 60 დღემდეა. არსებობს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ზოგიერთი ნაშთი, რომლებიც დარეზერვებულია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად, ვადაგადაცილებული მოთხოვნების დარეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, მაგრამ ზოგადად მომწოდებლებისათვის გადახდა ხდება წინასწარ. პრემიუმ ალკოჰოლური სასმელების კატეგორია შედარებით ნელა მოძრავია. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ინარჩუნებს სხვადასხვა ნიშების პროდუქტს თავის პორტფელში, რათა დააკმაყოფილოს მომწოდებლებისა და მომხმარებლების საჭიროებები, ძირითადად HoReCa სექტორში. ამის გამო, კომპანიას წლების განმავლობაში დაუგროვდა გადაჭარბებული მარაგი რამდენიმე პროდუქტზე. კომპანია მუდმივად ახდენს ასეთი ნელად მოძრავი პროდუქტების გამოვლენას და იწყებს სხვადასხვა სავაჭრო კამპანიას მათი ამოყიდვისა, და მთლიანობაში, ლიკვიდურობის მართვის მიზნით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2020 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქციზი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.
4	COVID 19 რისკი - ბიზნესის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოძიებაში.	მენეჯმენტი ახორციელებს ყველა ქმედებას და იღებს რეკომენდაციებს ჯანდაცვის ორგანიზაციებისგან, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული კანონის მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს მუშაობა.

GD ALCO LLC

Financial Statements, Management Report and
Independent Auditor's Report
For the Year Ended 31 December 2020

GD ALCO LLC

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020	1
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	2-4
FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020	
Statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Statement of financial position	6
Statement of changes in equity	7
Statement of cash flows	8
Notes to the financial statements	**9-35**
1. General information	9
2. Application of new and revised international financial reporting standards	9
3. Summary of significant accounting policies	11
4. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies	22
5. Revenue	22
6. Cost of sales	22
7. Distribution expenses	23
8. General and administrative expenses	23
9. Long-term investment	24
10. Right-of-use assets and lease liability	24
11. Inventory	25
12. Trade and other accounts receivable	26
13. Cash and cash equivalents	27
14. Charter capital	27
15. Borrowings	28
16. Trade and other accounts payable	29
17. Financial instruments	29
18. Related party transactions	33
19. Contingencies and comitments	33
20. Events after the reporting period	35
21. Approval of financial statements	35
MANAGEMENT REPORT	36-38

GD ALCO LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of GD Alco LLC (the "Company") as of 31 December 2020, and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern;
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2020 were approved by management on 26 August 2021:

On behalf of the Management:

David Alavidze
General Director

Tbilisi, Georgia
26 August 2021

Giorgi Devidze
Finance Director

Tbilisi, Georgia
26 August 2021

Deloitte.

Deloitte & Touche LLC
King David Business Center
12 Merab Aleksidze Street
Tbilisi, 0171, Georgia

Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of GD Alco LLC:

Opinion

We have audited the financial statements of GD Alco LLC (the "Company"), which comprises the statements of financial position as of 31 December 2020, and the related statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies (collectively – the "financial statements").

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2020, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the s financial statement section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2021 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

We do not have to report anything in this regards.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

Deloitte.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2020 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2020 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the management report for the year ended 31 December 2020 is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2020.

Srbuhi Hakobyan
on behalf of Deloitte and Touche LLC
Deloitte & Touche

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

GD ALCO LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	2020	2019
Revenue	5	33,211	43,443
Cost of sales	6	(25,431)	(33,865)
Gross profit		**7,780**	**9,578**
Distribution expenses	7	(3,697)	(5,837)
General and administrative expenses	8	(1,858)	(2,851)
Other expense		(480)	(343)
Other income		600	310
Finance cost	10,15	(2,012)	(1,916)
Finance Income		728	336
Foreign exchange gain, net		1,762	638
Profit/(loss) before tax		**2,823**	**(85)**
Income tax expense		(233)	(379)
PROFIT/(LOSS) FOR THE YEAR		**2,590**	**(464)**
Other comprehensive income	3	639	-
TOTAL COMPREHENSIVE PROFIT/(LOSS) FOR THE YEAR		**3,229**	**(464)**

On behalf of the Management:

David Alavidze
General Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

GD ALCO LLC

STATEMENT OF FINANICAL POSITION
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2020	31 December 2019
ASSETS			
Non-current assets			
Long-Term Investment	9	11,255	9,839
Right-of-use assets	10	893	1,061
Property, plant and equipment		728	261
Intangible assets		32	62
Total non-current assets		**12,908**	**11,223**
Current assets			
Inventory	11	6,933	11,237
Trade and other accounts receivables	12	10,215	13,767
Prepayments to suppliers		121	154
Taxes prepaid other than income tax		686	650
Cash and cash equivalents	13	3,903	1,595
Total current assets		**21,858**	**27,403**
TOTAL ASSETS		**34,766**	**38,626**
EQUITY			
Charter capital	14	17,108	15,584
Revaluation reserve		631	-
Accumulated losses		(3,770)	(6,368)
TOTAL EQUITY		**13,969**	**9,216**
LIABILITIES			
Non-Current liabilities			
Long-Term Lease Liability	10	723	787
Total non-current liabilities		**723**	**787**
Current liabilities			
Borrowings	15	19,062	26,976
Short-Term Lease Liability	10	244	325
Income tax liability		466	239
Trade and other accounts payables	16	302	1,083
Total current liabilities		**20,074**	**28,623**
TOTAL LIABILITIES		**20,797**	**29,410**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**34,766**	**38,626**

On behalf of the Management:

David Alavidze
General Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

GD ALCO LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	Charter Capital	Revaluation reserve	Accumulated losses	Total equity
Balance at 1 January 2019		2,952	-	(5,904)	(2,952)
Total comprehensive loss for the year		-	-	(464)	(464)
Capital contribution	14	12,632	-	-	12,632
Balance at 31 December 2019		15,584	-	(6,368)	9,216
Profit for the year		-	-	2,590	2,590
Other comprehensive income for the year		-	639	-	639
Release of depreciation expense from revaluation reserve		-	(8)	8	-
Capital contribution	14	1,524	-	-	1,524
Balance at 31 December 2020		17,108	631	(3,770)	13,969

On behalf of the Management:

David Alavidze
General Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

GD ALCO LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	Year ended 31 December 2020	Year ended 31December 2019
Cash flow from operating activities			
Profit/(loss) for the year		2,590	(464)
Adjustments for:			
Income tax expense		233	379
Depreciation and amortization expense	7,8	376	427
Impairment loss recognized on receivables, net	8,12	252	769
Impairment loss recognized on prepayment to suppliers, net		3	10
Loss as a result of inventory write offs		27	38
Foreign exchange gain, net		(1,762)	(638)
Finance cost	10,15	2,012	1,916
Finance Income		(728)	(336)
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		**3,003**	**2,101**
Decrease/(increase) in trade and other receivables		3,350	(1,732)
Decrease in prepayments to suppliers		30	23
Decrease/(increase) in inventory		4,277	(4,527)
Increase in taxes prepaid other than income tax		(38)	(2,018)
Decrease in trade and other payables		(781)	(2,336)
Cash generated from/(used in) operations		**9,841**	**(8,489)**
Income taxes paid		(4)	(208)
Interest received		731	252
Interest paid	10,15	(2,131)	(1,815)
Net cash generated from/(used in) operating activities		**8,437**	**(10,260)**
Cash flows from investing activities			
Purchase of long-term investment		-	(9,405)
Purchase of property, plant and equipment and Intangible assets		(10)	(44)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		82	21
Net cash generated from/(used in) investing activities		**72**	**(9,428)**
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	15	87,239	81,211
Repayment of borrowings	15	(95,034)	(73,634)
Repayment of lease principal	10	(222)	(178)
Capital contributions from shareholders	14	1,524	12,632
Net cash (used in)/generated from financing activities		**(6,493)**	**20,031**
NET INCREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENTS		2,016	343
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		292	68
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at beginning of the period		**1,595**	**1,184**
CASH AND CASH EQUIVALENTS, at end of the period		**3,903**	**1,595**

On behalf of the Management:

David Alavidze
General Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

Giorgi Devidze
Finance Director

26 August 2021
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-35 form an integral part of these financial statements.

1. GENERAL INFORMATION

GD Alco LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 8 December 2004 in accordance with Georgian regulations and is registered by Georgian Tax Authorities with identification number: 205047091. The Company's registered address is 3a Giorgi Mdivani str., Tbilisi, Georgia.

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

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

As at 31 December 2020 and 2019, the following shareholders owned the company:

	31 December 2020	31 December 2019
Arevaco Investments Limited LLC	46.06%	46.06%
Alfordio Servisec LLC	35.19%	35.19%
Simon Esartia	5.00%	5.00%
Levan Landia	5.00%	5.00%
Uta Maziashvili	4.50%	4.50%
Vladimer Darchiashvili	4.25%	4.25%
Total	**100%**	**100%**

The number of employees of the Company as at 31 December 2020 and 2019 was 142 and 156, respectively.

2. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Current year, the Company has applied the below amendments to IFRS Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after 1 January 2020. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

Interest Rate Benchmark Reform amendments to IFRS 9 and IFRS 7

In September 2019, the IASB issued Interest Rate Benchmark Reform (Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7). These amendments modify specific hedge accounting requirements to allow hedge accounting to continue for affected hedges during the period of uncertainty before the hedged items or hedging instruments affected by the current interest rate benchmarks are amended as a result of the on-going interest rate benchmark reforms.

The amendments are not relevant to the Company given that it does not apply hedge accounting to its benchmark interest rate exposures. Respectively, the application of the amendments does not impact the Company's accounting for the year ended 31 December 2020.

The amendments also introduce new disclosure requirements to IFRS 7 for hedging relationships that are subject to the exceptions introduced by the amendments to IFRS 9.

COVID-19-Related Rent Concessions Amendment to IFRS 16

In May 2020, the IASB issued COVID-19-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16) that provides practical relief to lessees in accounting for rent concessions occurring as a direct consequence of COVID-19, by introducing a practical expedient to IFRS 16. The practical expedient permits a lessee to elect not to assess whether a COVID-19-related rent concession is a lease modification. A lessee that makes this election shall account for any change in lease payments resulting from the COVID-19-related rent concession applying IFRS 16 as if the change were not a lease modification. The Company did not have material rent concessions.

Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards

The Company has adopted the amendments included in *Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards* for the first time in the current year. The amendments include consequential amendments to affected Standards so that they refer to the new *Framework*. Not all amendments, however, update those pronouncements with regard to references to and quotes from the *Framework* so that they refer to the revised *Conceptual Framework*. Some pronouncements are only updated to indicate which version of the *Framework* they are referencing to (the IASC *Framework* adopted by the IASB in 2001, the IASB *Framework* of 2010, or the new revised *Framework* of 2018) or to indicate that definitions in the Standard have not been updated with the new definitions developed in the revised *Conceptual Framework*.

The Standard which are amended are 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, and SIC-32.

Amendments to IFRS 3 Definition of a business

The Company has adopted the amendments to IFRS 3 for the first time in the current year. The amendments clarify that while businesses usually have outputs, outputs are not required for an integrated set of activities and assets to qualify as a business. To be considered a business an acquired set of activities and assets must include, at a minimum, an input and a substantive process that together significantly contribute to the ability to create outputs.

The amendments remove the assessment of whether market participants are capable of replacing any missing inputs or processes and continuing to produce outputs. The amendments also introduce additional guidance that helps to determine whether a substantive process has been acquired.

The amendments introduce an optional concentration test that permits a simplified assessment of whether an acquired set of activities and assets is not a business. Under the optional concentration test, the acquired set of activities and assets is not a business if substantially all of the fair value of the gross assets acquired is concentrated in a single identifiable asset or Company of similar assets.

The amendments are applied prospectively to all business combinations and asset acquisitions for which the acquisition date is on or after 1 January 2020.

Amendments to IAS 1 and IAS 8 Definition of material	The Company has adopted the amendments to IAS 1 and IAS 8 for the first time in the current year. The amendments make the definition of material in IAS 1 easier to understand and are not intended to alter the underlying concept of materiality in IFRS Standards. The concept of 'obscuring' material information with immaterial information has been included as part of the new definition. The threshold for materiality influencing users has been changed from 'could influence' to 'could reasonably be expected to influence'. The definition of material in IAS 8 has been replaced by a reference to the definition of material in IAS 1. In addition, the IASB amended other Standards and the *Conceptual Framework* that contain a definition of 'material' or refer to the term 'material' to ensure consistency.

New and revised Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS standards that have been issued but are not yet effective:

IFRS 17	*Insurance Contracts*
IFRS 10 and IAS 28 (amendments)	*Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture*
Amendments to IAS 1	*Classification of Liabilities as Current or Non-current*
Amendments to IFRS 3	*Reference to the Conceptual Framework*
Amendments to IAS 16	*Property, Plant and Equipment—Proceeds before Intended Use*
Amendments to IAS 37	*Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract*
Amendments to IAS 8	*Definition of Accounting Estimates*
Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2	*Disclosure of Accounting Policies*
Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020 Cycle	*Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IFRS 16 Leases, and IAS 41 Agriculture*

The management do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods.

3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") as issued by the IASB, and in accordance with requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operation for the foreseeable future.

Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for goods and services.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account

the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. Fair value for measurement and/or disclosure purposes in these financial statements is determined on such a basis, except for share-based payment transactions that are within the scope of IFRS 2, leasing transactions that are within the scope of IAS 17, and measurements that have some similarities to fair value but are not fair value, such as net realizable value in IAS 2 or value in use in IAS 36

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorized into level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

Functional currency. Items included in the financial statements of each of the Company's entities are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The functional currency of the parent of the Company is the Georgian Lari ("GEL"). The presentational currency of the financial statements of the Company is the GEL. All values are rounded to the nearest thousand Lari, except when otherwise indicated.

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

Revenue. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is recognized when all the following conditions are satisfied:

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

The Company recognizes performance obligation for sale of alcohol products at a point in time, because there is only one performance obligation. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

Leases .The Company assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Company recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Company recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Company uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Company remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

The Company did not make any such adjustments during the periods presented.

The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Company incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognized and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

The right-of-use assets are presented in Property and Equipment line in the statement of financial position.

The Company applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy.

As a practical expedient, IFRS 16 permits a lessee not to separate non-lease components, and instead account for any lease and associated non-lease components as a single arrangement. The Company has used this practical expedient.

The Company is not represented as Lessor during the years ended December 31, 2020 and 2019.

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

Below are exchange rates as at year end which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

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

Income taxes. Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Property, plant and equipment

Change in accounting policy

In 2020, the Company has changed its accounting policy in relation of sub-category of transport held for use in supply goods or for administrative purposes from cost to revaluation model. Management believes that the changed presentation better reflects its substance and therefore enhances the quality of financial statements by providing more relevant information about the Company's assets.

The valuation was carried out by an independent firm of valuators which holds a recognized and relevant professional qualification and who have recent experience in valuation of similar assets. In the process of comparison, they have used comparative analogues (registered sale and/or offer for sale), in which prices were applied adjustments based on the difference between subject assets and analogues. All assets were estimated by using the market approach (level 3) due to the market situation namely by existence of a sufficient number of registered sales and proposals by the date of valuation.

The Company has prospectively applied the new accounting policy and, therefore, comparative information is not restated. The effect of the changes in the accounting policy in the statement of profit or loss and other comprehensive income resulted in recognition of other comprehensive income in amount of GEL 639.

Property, plant and equipment policy applicable after the change

Transport held for use in supply of goods or for administrative purposes, are stated in the statement of financial position at their revalued amounts, being the fair value at the date of revaluation, less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. Revaluations are performed with sufficient regularity such that the carrying amounts do not differ materially from those that would be determined using fair values at the end of each reporting period.

Any revaluation increase arising on the revaluation of such premises is recognized in other comprehensive income and accumulated in equity, except to the extent that it reverses a revaluation decrease for the same asset previously recognized in profit or loss, in which case the increase is credited to profit or loss to the extent of the decrease previously expensed. A decrease in the carrying amount arising on the revaluation of such assets is recognised in profit or loss to the

extent that it exceeds the balance, if any, held in the revaluation reserve for items relating to a previous revaluation of that asset.

Property, plant and equipment policy applicable before the change

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

Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalized and the replaced part is retired.

At each end of the reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in profit or loss for the year within other income or costs.

Depreciation. Depreciation on revalued assets is recognised in profit or loss. On the subsequent sale or retirement of revalued assets, the attributable revaluation surplus remaining in the revaluation reserve for assets is transferred directly to retained earnings. Depreciation on property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives.

The estimated useful lives, residual values and depreciation method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis. Depreciation rates are as follows:

	Depreciation rates
Machinery and equipment	20%
Transport	14% (2019:20%)
Office equipment	20%
Other	20%

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

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

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

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

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset for which the estimates of future cash flows have not been adjusted. If the recoverable amount of an asset (or cash-generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (or cash-generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

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

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

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

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

estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows (when the effect of the time value of money is material).

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

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

Financial instruments. Financial assets and financial liabilities are recognised in the Company's statement of financial position when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

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

Financial assets. All recognised financial assets are measured subsequently in their entirety at either amortised cost or fair value, depending on the classification of the financial assets.

Classification of financial assets

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows, And
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

Debt instruments that meet the following conditions are measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVTOCI).

- the financial asset is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling the financial assets; and
- the contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

By default, all other financial assets are measured subsequently at fair value through profit or loss (FVTPL).

Despite the foregoing, the Company may make the following irrevocable election/designation at initial recognition of a financial asset:

- the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in fair value of an equity investment in other comprehensive income if certain criteria are met; and
- the Company may irrevocably designate a debt investment that meets the amortised cost or FVTOCI criteria as measured at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch.

Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are classified into first business model – Held to collect (H2C).

Effective interest method.

The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period.

For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets (i.e. assets that are credit-impaired on initial recognition), the effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) excluding expected credit losses, through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the gross carrying amount of the debt instrument on initial recognition. For purchased or originated credit-impaired financial assets, a credit-adjusted effective interest rate is calculated by discounting the estimated future cash flows, including expected credit losses, to the amortised cost of the debt instrument on initial recognition.

The amortised cost of a financial asset is the amount at which the financial asset is measured at initial recognition minus the principal repayments, plus the cumulative amortisation using the effective interest method of any difference between that initial amount and the maturity amount, adjusted for any loss allowance. The gross carrying amount of a financial asset is the amortised cost of a financial asset before adjusting for any loss allowance.

Interest income is recognised using the effective interest method for debt instruments measured subsequently at amortised cost and at FVTOCI. For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of a financial asset, except for financial assets that have subsequently become credit-impaired (see below). For financial assets that have subsequently become credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If, in subsequent reporting periods, the credit risk on the credit-impaired financial instrument improves so that the financial asset is no longer credit-impaired, interest income is recognised by applying the effective interest rate to the gross carrying amount of the financial asset.

For purchased or originated credit-impaired financial assets, the Company recognises interest income by applying the credit-adjusted effective interest rate to the amortised cost of the financial

asset from initial recognition. The calculation does not revert to the gross basis even if the credit risk of the financial asset subsequently improves so that the financial asset is no longer credit-impaired.

Long-term investment. Long-term investments include the corporate bond held by the Company. Long-term investments are carried at amortised cost using the effective interest method. Interest income is recognised in profit or loss.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Trade and other receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment. Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for short-term receivables when the effect of discounting is immaterial.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in restricted cash.

Impairment of financial assets. The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables and contract assets. Therefore, for cash and cash equivalents and trade receivables the Company does not track changes in credit risk, but instead recognizes a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision approach that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the company.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

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

On derecognition of a financial asset measured at amortised cost, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognized in profit or loss. In addition, on derecognition of an investment in a debt instrument classified as at FVTOCI, the cumulative gain or loss previously accumulated in the investments revaluation reserve is reclassified to profit or loss.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

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

Equity instruments

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

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

Financial liabilities

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

Derecognition of financial liabilities

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

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

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

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

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

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

4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES, AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

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

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

The following are the critical judgements, apart from those involving estimations (see below), that the Company's management has made in the process of applying the Company's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.

Expected Credit Loss. The Company creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments or suppliers to deliver agreed products or service. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables and prepayments balances, historical write-off experience, customer and supplier creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer and supplier conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the financial statements.

As at 31 December 2020 and 31 December 2019 expected credit losses amounted to GEL 4,299 and GEL 4,047, respectively.

5. REVENUE

During the years ended 31 December 2020 and 2019, total revenue of the Company consisted of sales of alcoholic drinks.

During the years ended 31 December 2020 and 2019 sixty five and fifty six percent of total revenue consisted of sales to the related parties.

6. COST OF SALES

During the years ended 31 December 2020 and 2019, cost of goods sold of the Company consisted of cost of alcoholic drinks.

7. DISTRIBUTION EXPENSES

During the years ended 31 December 2020 and 2019, distribution expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2020	Year ended 31 December 2019
Advertising expense	2,582	4,321
Payroll and related charges	939	1,234
Transportation expense	139	159
Depreciation and amortization	36	92
Expenses related to short-term leases and low-cost assets	1	31
Total	**3,697**	**5,837**

8. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

During the years ended 31 December 2020 and 2019 general and administrative expenses of the Company consisted of:

	Year ended 31 December 2020	Year ended 31 December 2019
Payroll and related charges	861	877
Depreciation and amortization	340	335
Impairment loss on receivables and prepayments	255	779
Professional services	110	170
Communication	30	33
Business trip expense	30	143
Insurance Expense	28	41
Bank Charges	27	47
Stationary	18	27
Utilities	14	16
Expenses related to short-term leases and low-cost assets	8	29
Security	3	1
Other	134	353
Total	**1,858**	**2,851**

9. LONG-TERM INVESTMENT

At 31 December 2020 and 31 December 2019 long-term investment were as follows:

	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2020	31 December 2019
Corporate Bond	USD	7.75%	June-24	11,255	9,839
Total Long-term investment				**11,255**	**9,839**

The Company has purchased the corporate bond issued by the listed entity JSC TBC Bank Georgia. The Corporate bond was purchased at discount of USD 36 thousand and at maturity will receive nominal amount of USD 3,456 thousand. The corporate bonds are held by the Company within a business model whose objective is to collect their contractual cash flows which are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding. Hence the corporate bonds are classified as at amortised cost.

The Balance is not past due and is due from the bank rated by Fitch Ratings as BB- (long-term rating), thus no loss allowance is recognised for balance.

10. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITY

At of 31 December 2020 and 2019 balances of right-us-use assets were as follow:

	Warehouses
Cost	
Balance at 1 January 2019	**1,157**
Modification of leases	133
Balance at 31 December 2019	**1,290**
Additions	77
Balance at 31 December 2020	**1,367**
Accumulated Depreciation	-
Balance at 1 January 2019	(229)
Depreciation for the year	**(229)**
Balance at 31 December 2019	(244)
Depreciation for the year	**(474)**
Balance at 31 December 2019	
	1,061
Carrying amount at 31 December 2019	**893**
Carrying amount at 31 December 2020	

Movement of lease liability for the year ended 31 December 2020 and 2019 was as follows:

	2020	2019
Beginning balance/initial recognition	1,112	1,157
Addition	77	133
Interest expense on lease liabilities	105	114
Repayment of lease interest and principal	(327)	(292)
Balance at the end of the period	**967**	**1,112**

Weighted average lease term for the right-of-use assets is 3.7 years (2019: 4.5 years) and the weighted average lessee's incremental borrowing rate applied to the lease liabilities is 10.8% (2019: 10.8%).

Amounts recognised in profit and loss	2020	2019
Depreciation expense	(244)	(229)
Interest expense	(105)	(114)
Expenses related to short-term leases and low-cost items	(9)	(201)
Total	**(358)**	**(544)**

Lease Liability	31 December 2020 Amounts payable under finance leases	31 December 2019 Amounts payable under finance leases
Maturity analysis		
Year 1	324	325
Year 2	366	324
Year 3	349	325
Year 4	89	325
Year 5	-	79
Future finance charges	(161)	(266)
Total lease Liability	**967**	**1,112**

11. INVENTORY

At 31 December 2020 and 31 December 2019 inventory were as follows:

	31 December 2020	31 December 2019
Finished goods	6,667	11,194
Other	266	43
TOTAL	**6,933**	**11,237**

As of 31 December 2020 and 31 December 2019, inventory with carrying amount of GEL 6,933 and GEL 11,237 was pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 15).

12. TRADE AND OTHER ACCOUNTS RECEIVABLE

At 31 December 2020 and 31 December 2019 trade and other accounts receivable, net of allowance for irrecoverable amounts, were as follows:

	31 December 2020	31 December 2019
Trade accounts receivable	12,780	17,172
Other accounts receivable	1,734	642
	14,514	**17,814**
Less: expected credit loss	(4,299)	(4,047)
TOTAL	**10,215**	**13,767**

As at 31 December 2020 and 2019 receivables with carrying amount of GEL 10,215 and GEL 13,767, respectively were pledged by the Company as collateral against the borrowings (Note 15).

The impairment recognised represents the difference between the carrying amount of these trade receivables and the present value of the expected liquidation proceeds. The Company does not hold any collateral over these balances. The concentration of credit risk is limited due to the customer base being large and unrelated.

Analysis by aging of trade and other receivables is as follows:

31 December 2020 (GEL'000)	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 60 days overdue	- 61 to 90 days overdue	- over 90 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	8,543	1,688	329	121	3,833	**14,514**
Lifetime ECL	(170)	(169)	(66)	(61)	(3,833)	**(4,299)**

31 December 2019 (GEL'000)	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 60 days overdue	- 61 to 90 days overdue	- over 90 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	12,242	724	1,125	435	3,288	**17,814**
Lifetime ECL	(245)	(72)	(225)	(217)	(3,288)	**(4,047)**

The Company always measures the loss allowance for trade and other receivables at an amount equal to lifetime ECL. The expected credit losses on trade receivables are estimated using a past default experience of the debtor and an analysis of the debtor's current financial position, adjusted for factors that are specific to the debtors, general economic conditions of the industry in which the debtors operate and an assessment of both the current as well as the forecast direction of conditions at the reporting date. The Company has recognised a loss allowance of 100 per cent against all receivables over 90 days past due because historical experience has indicated that these receivables are generally not recoverable.

The Company writes off a trade receivable when there is information indicating that the debtor is in severe financial difficulty and there is no realistic prospect of recovery.

The following table shows the movement in lifetime ECL that has been recognised for trade receivables in accordance with the simplified approach set out in IFRS 9.

Movements in the expected credit loss for the year ended 31 December 2020 and 2019 are as follows:

	Expected credit loss movement
Balance as at 1 January 2019	**3,910**
Provision for impairment/(recovery of provision)	769
Amounts written-off	(632)
Balance as at 31 December 2019	**4,047**
Provision for impairment/(recovery of provision)	252
Balance as at 31 December 2020	**4,299**

13. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2020 and 31 December 2019 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2020	31 December 2019
Cash on hand	3	3
Cash with banks	3,900	1,592
TOTAL	**3,903**	**1,595**

None of the balances with banks are past due. No loss allowance is recognised for balances with banks due to short-term nature. Bank balances include current accounts at banks in Georgia and are used for the purpose of the daily activities of the Company.

As at 31 December 2020 and 2019 the majority of the Company's cash in banks is with banks rated by Fitch Ratings as B (short-term rating), BB- (long-term rating).

14. CHARTER CAPITAL

During the year 2020 and 2019 shareholders of the Company has contributed to charter capital in amount of GEL 1,524 and GEL 12,632, respectively. At 31 December 2020 and 2019 authorized and paid capital was GEL 17,108 and GEL 15,584, respectively.

15. BORROWINGS

At 31 December 2020 and 31 December 2019 borrowings were as follows:

	CCY	Maturity	31 December 2020	31 December 2019
Secured loans and borrowings:				
TBC Bank JSC	GEL	Feb-21	9,684	16,763
TBC Bank JSC	GEL	Feb-21	9,377	10,194
Non-Secured loans and borrowings:				
Georgian Distribution-Marketing Company LLC	GEL	Mar-21	1	19
Total loans and borrowings			**19,062**	**26,976**
Short-term portion of loans and borrowing			19,062	26,976
Long-term portion of loans and borrowing			-	-
			19,062	**26,976**

Borrowings from TBC BANK JSC have been secured by a pledge over the Company's inventory, property, plant and equipment, and trade accounts receivable.

The borrowings are repayable as follows:

	31 December 2020	31 December 2019
Due within one month	-	9,910
Due within one to three months	48	8,760
Due from three to twelve months	19,014	8,306
Total loans and borrowings	**19,062**	**26,976**

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2020 and 31 December 2019 was as follows:

	Year 2020	Year 2019
Net debt at the beginning of the period	**26,976**	**19,298**
Principal addition	87,239	81,211
Interest accrued	1,907	1,802
Principal paid	(95,034)	(73,634)
Interest paid	(2,026)	(1,701)
Net debt at the end of the period	**19,062**	**26,976**

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

16. TRADE AND OTHER ACCOUNTS PAYABLE

Trade and other accounts payable as at 31 December 2020 and 31 December 2019 were as follows:

	31 December 2020	31 December 2019
Trade payables for services	188	316
Trade payables for inventory	8	674
Other payables	106	93
TOTAL	**302**	**1,083**

17. FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorizing financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short term maturities. Fair value of long-term investments approximates to its cost.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Company considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the financial statements approximate their fair values.

The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

Capital risk management – The Company manages its capital to ensure that Company will be able to continue as a going concern while maximizing the return to the equity holder through the optimization of the debt and equity balance. Management of the Company reviews the capital structure on a regular basis. Based on the results of this review, the Company takes steps to balance its overall capital structure through the payment of dividends, as well as taking of new loans and borrowings or redemption of existing loans and borrowings.

The gearing ratio at the end of the reporting period was as follows:

	31 December 2020	31 December 2019
Borrowings	19,062	26,976
Cash and cash equivalents	(3,903)	(1,595)
Net borrowings	15,159	25,381
Equity	13,969	9,216
Net debt to equity ratio	1.09	2.75

Major categories of financial instruments – The Company's principal financial liabilities comprise loans and borrowings, trade and other payables. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations. The Company has various financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2020	31 December 2019
Financial assets		
Long-term investment	11,255	9,839
Trade and other accounts receivable	10,215	13,767
Cash and cash equivalents	3,903	1,595
Total financial assets	**25,373**	**25,201**

	31 December 2020	31 December 2019
Financial liabilities		
Lease Liability	967	1,112
Borrowings	19,062	26,976
Trade and other accounts payable	302	1,083
Total financial liabilities	**20,331**	**29,171**

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Geographical risk. The Company's assets are located in Georgia and its business plans are critically dependent on the stability and rule of law in the country. Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market. As such, the Company is exposed to any deterioration of the business or legal environment within the country.

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2020 and 31 December 2019 were as follows:

	31 December 2020		31 December 2019	
	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
Financial assets				
Long-term Investment	11,255	-	9,839	-
Trade and other accounts receivable	3	338	-	174
Cash and cash equivalents	3,894	-	-	843
Total financial assets	**15,152**	**338**	**9,839**	**1,017**
Financial liabilities				
Trade and other payables	(26)	(4)	(18)	(664)
Total financial liabilities	**(26)**	**(4)**	**(18)**	**(664)**
Total net position	**15,126**	**334**	**9,821**	**353**

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2020 and 31 December 2019 The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2020	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss) before tax	3,025	(3,025)	67	(67)

As at 31 December 2019	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss) before tax	1,964	(1,964)	71	(71)

Interest rate risk – Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely impact the financial results of the Company. The Company has limited exposure to the interest rate risk as Company borrowed funds at only fixed interest rates.

Limitations of sensitivity analysis

The above tables demonstrate the effect of a change in a key assumption while other assumptions remain unchanged. In reality, there is a correlation between the assumptions and other factors. It should also be noted that these sensitivities are non-linear, and larger or smaller impacts should not be interpolated or extrapolated from these results.

The sensitivity analysis do not take into consideration that the Company's assets and liabilities are actively managed. Additionally, the financial position of the Company may vary at the time that any

actual market movement occurs. For example, the Company's financial risk management strategy aims to manage the exposure to market fluctuations. As investment markets move past various trigger levels, management actions could include selling investments, changing investment portfolio allocation and taking other protective action. Consequently, the actual impact of a change in the assumptions may not have any impact on the liabilities, whereas assets are held at market value on the balance sheet. In these circumstances, the different measurement bases for liabilities and assets may lead to volatility in equity.

Other limitations in the above sensitivity analyses include the use of hypothetical market movements to demonstrate potential risk that only represent the Company's view of possible near-term market changes that cannot be predicted with any certainty; and the assumption that all interest rates move in an identical fashion.

Credit risk. The Company is exposed to credit risk, which is the risk that a counterparty will not be able to pay in full when due.

The carrying amount of accounts receivable, long-term investment and the total of cash and cash equivalents represent the maximum amount exposed to credit risk, Although collection of receivables and long-term investments could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to the Company beyond the provisions already recorded.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2020 and 2019. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay.

	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total
31 December 2020						
Lease Liability	29	59	264	792	-	**1,144**
Borrowings	-	48	20,155	-	-	**20,203**
Trade and other accounts payable	109	18	175	-	-	**302**
	138	**125**	**20,594**	**792**	-	**21,649**

	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total
31 December 2019						
Lease Liability	27	54	243	788		**1,112**
Borrowings	9,910	8,760	8,306	-	-	**26,976**
Trade and other accounts payable	464	456	163	-	-	**1,083**
	10,401	**9,270**	**8,712**	**788**	-	**29,171**

18. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel. Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances with related parties:

	31 December 2020			
	Owner	Entities under common control	Other	Total
Borrowings	-	1	-	1
Trade and other account receivables	-	7,705	5	7,710*
Trade and other accounts payable	-	9	-	9
Revenue	33	22,275	80	22,388
Distribution expenses	-	651	-	651
General and administrative expenses	-	72	-	72
Finance cost	-	88	-	88
Other income	-	51	-	51
Foreign exchange gain, net	-	4	-	4

*Trade and other receivable from related parties include expected credit loss of GEL 258 (2019: GEL 224)

	31 December 2019			
	Owner	Entities under common control	Other	Total
Borrowings	-	19	-	19
Trade and other account receivables	200	6,717	3	6,920
Trade and other accounts payable	-	3,047	-	3,047
Revenue	23	24,267	9	24,299
Distribution expenses	-	4,487	-	4,487
General and administrative expenses	-	88	-	88
Finance cost	-	285	-	285
Other income	-	64	-	64
Other expense	-	4	-	4
Foreign exchange gain, net	-	55	-	55

The compensation of the key management personnel, represented with short-term employee benefits, for the year ended 31 December 2020 and 2019 were GEL 221 and GEL 286, respectively.

19. CONTINGENCIES AND COMITMENTS

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2020 and 2019.

Legal proceedings - As at 31 December 2020 and 2019 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the separate financial statements. Periods till June 2020 are inspected by tax authorities. No material deviations were identified compared to the declared amounts.

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

For the last few years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during the years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

COVID-19 - Further, starting from early 2020 a new coronavirus disease (COVID-19) has begun rapidly spreading all over the world resulting in the announcement of the pandemic status by the World Health Organization in March 2020. Measures put in place by many countries to contain the spread of COVID-19 are resulting in significant operational disruption for many companies and have significant impact on global financial markets. As the situation is rapidly evolving it may have a significant effect on business of many companies across a wide range of sectors, including, but not limited to such impacts as disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing. As a result, the Company may face increasingly broad effects of COVID-19 as a result of its negative impact on the global economy and major financial markets.

Sales has been declined during the months of March—May,2020 in two larges supply chains of GDA –which makes up 25% of total sales, and Horeka, which also constitutes 25% of total sales of the company. Moreover, sales in other regions of the country, which made up 23% of total revenue, had also decreased significantly.

Starting from June, 2021 sales rose back to normal level in specialized stores mentioned above completely, which significantly improves overall financial position of the company. In addition, the sales in Horeka channel restarted, which created positive expectations for the management.

The Company's management monitors current changes in the economic situation and takes measures that it considers necessary to maintain the stability and development of the Company in the near future. However, the significance of the effect of COVID-19 on the Company's business largely depends on the duration and the incidence of the pandemic effects on the world and the

Georgian economy. The impact of changes in the economic environment on the future results of operations and the financial position of the Company is currently difficult to determine.

20. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

In April 2021 the Company has received the additional capital contribution from the shareholders in amount of GEL 1,200 thousand.

21. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

The financial statements were approved by the Board of Directors and authorized for issue on 26 August 2021.

GD ALCO LLC

MANAGEMENT REPORT

THE ENTITY'S BUSINESS DEVELOPMENT, PERFORMANCE AND POSITION

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

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

The Company has 16 years of experience and represents the leading company in the Premium Spirits Alcoholic Drinks business in Georgia. In 2020 the Company recorded revenue of GEL 33,211 thousand (2019: GEL 43,443 thousand) The Gross profit margin comprised 23% in 2020 (2019: 22%). As of 31 December 2020 the number of employees is 142 (2019: 156).

The company's strategy:

- GD ALCO will continue to be among the leading distribution companies in Georgia by being persistent in the pursuit of customer and employee excellence
- Provide the utmost in high quality value-added services to our suppliers and trade partners through investing in and developing modern distribution systems and infrastructure
- Lead the category via expending portfolio and identifying new opportunities for growth
- Strengthen our portfolio by providing superior Marketing & Trade-Marketing services
- Appreciate and empower employees, provide the necessary recourses to support their professional growth and development, attract new talent with different backgrounds, develop a working environment which encourages individual discipline and teamwork
- Support the development of local trade partners

COVID 19 impact

On March 11, 2020, the World Health Organization declared the outbreak of a respiratory disease caused by a new coronavirus as a "pandemic". First identified in late 2019 and known now as COVID-19, the outbreak has impacted thousands of individuals worldwide. In response, many countries have implemented measures to combat the outbreak, which have impacted global business operations. The Georgian government has declared the lockdown till 22 May, 2020. All business sectors were impacted.

Sales has been declined during months of March—May,2020 in two larges supply chains of GDA – specialized chain of supermarkets (Alcoretail Group) which makes up 25% of total sales, and Horeka, which also constitutes 25% of total sales of the company. Moreover, sales in other regions of the country, which made up 23% of total revenue, had also decreased significantly.

Overall, the revenue has declined by GEL 4,626 thousand in March-May 2020 compared with respective months in 2019. Starting from June, sales rose back to normal level in specialized stores mentioned above completely, which significantly improved overall financial position of the company.

During COVID-19 crisis, company decided to search for alternative selling point and starting from April 2020, it started online sale using various platforms.

Besides efforts to aid company's sales and keep revenue streams steady, during March-May, 2020 the Company has significantly decreased payroll and other operating expenses of GDA. This was made possible on one had by reduced unities and other in-store and office expense reductions, due to closed down spaces. However, main change made by GDA was implemented unpaid-leave to warehouse and non-essential administrative workers. However, management believes that keeping qualified and experienced staff is more important, in long-term, than cutting expenses for several month. Because of that, starting from June, as a result of management and board decision, payroll limitations were cancelled and employees started receiving full amounts of payment. The decisions resulted in 34-36% decrease of operating expenses as well.

ENTITY'S FUTURE DEVELOPMENT PLANS

In 2021 Company plans to implement several projects such as:

1) Introduce Sales force automation system
2) Introduce Trade Marketing Automation system
3) Launch new brands and increase SKU range in the existing portfolio
4) Support development of niche alcohol categories
5) Deliver customer and consumer educational programs
6) Support development of On & Off trade partners
7) Develop new category development channels through corporate sales and e-commerce

REVIEW OF THE RESEARCH AND DEVELOPMENT PERFORMED BY ENTITY

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

INFORMATION ON THE BREACHES OF AN ENTITY

The Company does not have any legal branches.

INFORMATION ON THE ACQUISITION OF ITS OWN SHARES

In 2020 no acquisition of own shares were made by the Company.

THE ANALYSES OF KEY NON-FINANCIAL INDICATOR ARE THE FOLLOWING:

The analysis of key financial indicators are the following:

	Amount in thousands of GEL	2020	2019
1	Revenue	33,211	43,443
2	Gross profit	7,780	9,578
3	Profit / (Loss) before income tax	2,823	(85)
4	Gross profit margin	23%	22%

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

		2020	2019
1	Number of product portfolio	158	146
2	Number of staffs	142 (Including 54 females)	156 (Including 56 females)
3	Number of active customers	Up to 850	1,600

REVIEW OF THE ENTITY'S CREDIT, MARKET, LIQUIDITY AND CASH FLOW RISKS AND MECHANISMS FOR THEIR MANAGEMENT

Most of the Company's sales are made in credit terms. Credit terms with the customers range from 21 to 60 days. There are some outstanding balances of aged receivables, which are provisioned in accordance with the Company's provisioning methodology for aged receivables.

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

MAJOR RISKS AND UNCERTAINTIES, ENTERPRISE GOAL AND POLICY WITH RESPECT TO FINANCIAL RISK MANAGEMENT

The key risks and uncertainties are related to the followings:

	Explanation of risk and uncertainty	Management response
1	Currency risk - The major part of the purchases of goods are made in foreign currencies, however the sales are made in local currencies. There is a risk of potential loss due to depreciation of local currency. Due to this fact, price adjustment is also a challenge	In the second half of 2020, the Company managed to accumulate funds in USD, to avoid negative impact of currency fluctuation on the Company's financial performance.
2	Political risks – Unstable political environment could negatively impact the demand for products, revenues and profitability.	The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.
3	Regulation risk – In the last few years, excise tax has increased significantly and there are constant signals on further regulations regarding distribution and promotion of alcoholic beverages.	Develop a sustainable omnichannel business model which will support growth and meeting regulation changes.
4	COVID 19 Risk - Disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing.	The management takes all actions and recommendations from health organisations, to ensure that the business operations satisfy the COVID 19 related law requirements and the Company continues to operate.

შპს გ. დ. ალკო

ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში

და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ინგლისური ენის თარჯიმანი

მერაბ თოფურია

შპს გ.დ. ალკო

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგების და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 7
ფულადი ნაკადების ანგარიში 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-35

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება 9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება 11
4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 21
5. შემოსავალი 22
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 22
7. დისტრიბუციის ხარჯები 22
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 23
9. გრძელვადიანი ინვესტიცია 24
10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება 24
11. მარაგები 25
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 26
13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 27
14. საწესდებო კაპიტალი 27
15. სესხები 27
16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება 28
17. ფინანსური ინსტრუმენტები. 29
18. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები 33
19. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები 34
20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ 35
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 35

მენეჯმენტის ანგარიში **36-38**

შპს გ.დ. ალკო

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგებისა და მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებისა და დამტკიცებისათვის
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენენ შპს „გ. დ. ალკოს" ფინანსურ მდგომარეობას („კომპანია") 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების შედეგებს, ცვლილებებს კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობას დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, მათ შორის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის იმგვარად წარმოდგენა, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს შესაბამისი, სანდო, შესადარებელი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის წარმოდგენა, როდესაც ფასს -ის სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს როგორც მუდმივი საქმიანობა;
- მენეჯმენტის ანგარიშში ინფორმაციის წარმოდგენა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- ადექვატური საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და ნებისმიერ დროს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით წარმოსაჩენად, და რაც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობა;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისობაში;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რაც მათთვის გონივრულად შესაძლებელია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს:

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2021 წლის 26 აგვისტო

ინგლისური ენის თარჯიმანი *მერაბ თოფურია*

შპს Deloitte & Touche
კინგ დავიდ ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქუჩა 12 თბილისი, 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

Deloitte

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გ.დ. ალკოს აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს გ.დ. ალკოს ფინანსური ანგარიშგება („კომპანია“), რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას დასრულებული წლისათვის და შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამებას (ერთობლივად - "ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანმხლები ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, სამართლიანად წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის ფინანსური მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (" ფასს ").

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ("ISAs") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ ("IESBA Code") და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი ეთიკური მოვალეობები ამ კოდექსის მოთხოვნების დაცვით. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა უზრუნველყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი.

სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამ დროს იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან იმ ინფორმაციასთან, რაც ჩვენ მივიღეთ აუდიტის ჩატარებისას, ან სხვაგვარად გავს თუ არა იგი არსებითად მცდარს. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი შეცდომა ამ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის აღნიშვნა და შეტყობინება.
ამ მხრივ ჩვენ არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუში ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას ("DTTL"), მისი წევრი კომპანიების ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს. DTTL და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს. DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც "Deloitte Global") კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. DTTL-ის და მისი წევრი ფირმების დამატებითი ინფორმაციისათვის გთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com/about.

© 2021 Deloitte & Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

ინგლისური ენის თარჯიმანი *მერაბ თოფურია*

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ იმის გონივრული გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის მაღალი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ISA–ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით შეცდომებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ჩაითვლება არსებითად, ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, თუ მათ გონივრული გავლენა ექნებათ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA–ს პრინციპების შესაბამისად აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და მთელ აუდიტს ვატარებთ პროფესიონალური სკეპტიციზმის მიდგომით. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი შეცდომის რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებისათვის, და მოვიპოვებთ ჩვენი აზრის დასაბუთებისათვის საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომის ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებებს, ინფორმაციის დამახინჯებას ან კონტროლის გვერდის ავლას.
- ვერკვევით აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმში, რათა შევიმუშაოთ აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაფერისია ამ სიტუაციისათვის, და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ აღრიცხული შეფასებების გონივრულობას, და მასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებს.
- ვაკეთებთ დასკვნას, თუ რამდენად მიზანშეწონილია მენეჯმენტის მიერ უწყვეტად მოქმედი საწარმოს საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენება, და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა , ჩვენ მოგვეთხოვება, რომ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშში გავამახვილოთ ყურადღება ამასთან დაკავშირებულ წარმოდგენებზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ასეთი წარმოდგენები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ემყარება იმ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტის ანგარიშის თარიღისათვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება აიძულოს კომპანია, შეაჩეროს საქმიანობა, როგორც უწყვეტად მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ, თუ მთლიანობაში როგორ არის წარმოდგენილი ანგარიშგება, მისი სტრუქტურა და შინაარსი, წარმოდგენების ჩათვლით, და წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიაღწიოს სამართლიან წარმოდგენას.

ჩვენ გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებთან, და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, და ისეთი შიდა კონტროლზე, როგორსაც განსაზღვრავს მენეჯმენტი, რათა უზრუნველყოს მენეჯმენტის ანგარიშგების მომზადება, რომელშიც, თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, არ იქნება არსებითი შეცდომები.

ჩვენ შევასრულეთ პროცედურები იმის თაობაზე, არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და შეიცავს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეხედულებისამებრ, რომელიც, შეუზღუდავად, მოიცავს კითხვებს, დოკუმენტაციის ანალიზს და განხილვას, კომპანიის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ისევე, როგორც რაოდენობრივ მაჩვენებლებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლას, შედარებას და შეჯერებას.

ჩვენი აზრით:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

მენეჯმენტის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისათვის ყველა არსებით საკითხში შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

/ხელმოწერილია/
სრბუი ჰაკობიან
შპს Deloitte and Touche–ის სახელით

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ინგლისური ენის თარჯიმანი

შერაბ თოფურია

შპს გ.დ. ალკო

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	33,211	43,443
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(25,431)	(33,865)
მთლიანი მოგება		**7,780**	**9,578**
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(3,697)	(5,837)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,858)	(2,851)
სხვა ხარჯი		(480)	(343)
სხვა შემოსავლები		600	310
ფინანსური ხარჯი	10,15	(2,012)	(1,916)
ფინანსური შემოსავალი		728	336
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		1,762	638
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		**2,823**	**(85)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(233)	(379)
მოგება/(ზარალი) წლისთვის		**2,590**	**(464)**
სხვა სრული შემოსავალი	3	639	-
სულ ჯამური მოგება/(ზარალი) წლისათვის		**3,229**	**(464)**

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ინგლისური ენის თარჯიმანი

მერაბ თოფურია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თეთრი ლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიცია	9	11,255	9,839
აქტივებით სარგებლობის უფლებები	10	893	1,061
ძირითადი საშუალებები		728	261
არამატერიალური აქტივები		32	62
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,908	11,223
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	6,933	11,237
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანება	12	10,215	13,767
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის		121	154
საშემოსავლო გადასახადის გარდა წინასწარ გადახდილი გადასახადები		686	650
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	3,903	1,595
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,858	27,403
სულ აქტივები		34,766	38,626
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	17,108	15,584
გადაფასების რეზერვი		631	-
დაგროვილი ზარალი		(3,770)	(6,368)
სულ კაპიტალი		13,969	9,216
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	10	723	787
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		723	787
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	15	19,062	26,976
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	10	244	325
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება		466	239
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	16	302	1,083
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,074	28,623
სულ ვალდებულებები		20,797	29,410
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,766	38,626

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გ.დ. ალკო

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თეთრი ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის		**2,952**	**-**	**(5,904)**	**(2,952)**
სულ ჯამური მოგება/(ზარალი) წლისათვის		-	-	(464)	(464)
კაპიტალში შენატანი	14	12,632	-	-	12,632
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**15,584**	**-**	**(6,368)**	**9,216**
წლიური მოგება		-	-	2,590	2,590
სულ ჯამური შემოსავალი წლისთვის		-	639	-	639
ამორტიზაციის ხარჯების გათავისუფლება გადაფასების რეზერვიდან		-	(8)	8	-
კაპიტალში შენატანი	14	1,524	-	-	1,524
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		**17,108**	**631**	**(3,770)**	**13,969**

მენეჯმენტის სახელით:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო -
თბილისი, საქართველო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გ.დ. ალკო

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) წლისთვის		2,590	(464)
კორექტირება:			
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		233	379
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7,8	376	427
გაუფასურების აღიარებული ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	8,12	252	769
გაუფასურების ზარალი აღიარებული მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდაზე, წმინდა			
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად		3	10
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		27	38
ფინანსური ხარჯი		(1,762)	(638)
ფინანსური შემოსავალი	10,15	2,012	1,916
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		(728)	(336)
სავაჭრო და სხვა მისაღები დავალიანების შემცირება/(ზრდა)		**3,003**	**2,101**
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება		3,350	(1,732)
მარაგების შემცირება/(გაზრდა)		30	23
საშემოსავლო გადასახადის გარდა წინასწარ გადახდილი გადასახადების ზრდა		4,277	(4,527)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების შემცირება		(38)	(2,018)
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		(781)	(2,336)
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		**9,841**	**(8,489)**
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		(4)	(208)
გადახდილი პროცენტი		731	252
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	10,15	(2,131)	(1,815)
		8,437	**(10,260)**
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები			
გრძელვადიანი ინვესტიციის შეძენა		-	(9,405)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(10)	(44)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		82	21
ინვესტიციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		**72**	**(9,428)**
ფულადი ნაკადები დაფინანსების საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან	15	87,239	81,211
სესხების დაფარვა	15	(95,034)	(73,634)
იჯარის ძირითადი თანხის დაფარვა	10	(222)	(178)
აქციონერების შენატანები კაპიტალში	14	1,524	12,632
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მიღებული დაფინანსების საქმიანობიდან		**(6,493)**	**20,031**
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		2,016	343
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და ფულის ექვივალენტებზე		292	68
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		**1,595**	**1,184**
		3,903	1,595

შეხედულებისამებრ:

/ხელმოწერილია/
დავით ალავიძე
გენერალური დირექტორი

2028 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

/ხელმოწერილია/
გიორგი დევიძე
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 26 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გ.დ. ალკო("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2004 წლის 8 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205047091. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, საქართველო, გიორგი მდივანის ქ. 3 ა.

კომპანია დაკავებულია სხვადასხვა მომწოდებლების ალკოჰოლური პროდუქციის ფართო სპექტრის საბითუმო დისტრიბუციით. 2017 წელს კომპანიამ გაასხვისა დისტრიბუციის საცალო ქსელი და დაიტოვა მხოლოდ საბითუმო სადისტრიბუციო ბიზნესი.

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

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ეკუთვნოდა შემდეგი აქციონერებს:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს Arevaco Investments Limited	46.06%	46.06%
Alfordio Servisec LLC	35.19%	35.19%
სიმონ ესართია	5.00%	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%	5.00%
უტა მაზიაშვილი	4.50%	4.50%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	4.25%	4.25%
სულ	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შესაბამისად 142 და 156.

2. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს -ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ ინფორმაციის ასახვაზე ან თანხებზე.

ინგლისური ენის თარჯიმანი *მერაბ თოფურია*

საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმის ცვლილებები IFRS 9 და IFRS 7-ში	2019 წლის სექტემბერში, ასსბ-მ გამოაქვეყნა საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში). ეს ცვლილებები ცვლის ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტულ მოთხოვნებს, რათა ჰეჯირების აღრიცხვა გაურკვევლობის პერიოდში გაგრძელდეს ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ამან იქონია გავლენა, სანამ ჰეჯირებული ელემენტები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომლებზეც გავლენას მოახდენს მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთის საკონტროლო ნიშნულები, შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულების მიმდინარე რეფორმების შედეგად. ეს ცვლილებები აქტუალური არ არის კომპანიისათვის, იმის გათვალისწინებით, რომ იგი არ იყენებს ჰეჯ-ბუღალტრულ აღრიცხვას თავისი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რისკებზე. შესაბამისად, ამ ცვლილებების გამოყენება არ ახდენს გავლენას კომპანიის აღრიცხვაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს ფასს 7-ის წარმოდგენის ახალ მოთხოვნებს ჰეჯირების ურთიერთობებისათვის, რომლებიც ექვემდებარებიან ფასს 9-ის ცვლილებებით შემოღებულ გამონაკლისებს.
COVID-19– თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათების ცვლილებები ფასს 16-ში	2020 წლის მაისში IASB-მა გამოსცა COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები (ცვლილება IFRS 16-ში), რომელიც პრაქტიკულ შეღავათებს აძლევს დამქირავებლებს, ქირაზე COVID-19-ის უშუალო შედეგად მიღებული შეღავათების აღრიცხვისას, ფასს 16-ში პრაქტიკული მიზანშეწონილობის დანერგვით. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა დამქირავებელს აძლევს უფლებას თავისი არჩევანით შეაფასოს, არის თუ არა COVID-19– თან დაკავშირებული ქირის შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარემ, რომელიც აკეთებს ამ არჩევანს, უნდა აღრიცხოს იჯარის გადახდის ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია COVID-19–თან დაკავშირებულ ქირაზე შეღავათით ფასს 16 –ის გამოყენებით, ისე, თითქოს ეს ცვლილება არ იყოს იჯარის მოდიფიკაცია. კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი შეღავათები ქირაზე.
ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მოხსენიებების ცვლილებები.	კომპანიამ მიიღო ცვლილებები IFRS სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შესწორებებში შესული ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები მოიცავს შეხებულ სტანდარტებში გამომდინარე ცვლილებებს ისე, რომ ისინი ეხებოდნენ ახალ ჩარჩოს. თუმცა, ყველა შესწორება არ ანახლებს მიმართვასა და ციტირებას ჩარჩოზე ისე, რომ ისინი მიმართავდნენ შესწორებულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ზოგიერთი განცხადება განახლებულია მხოლოდ იმისათვის, რომ მიუთითოს, თუ ჩარჩოს რომელ ვერსიას მიმართავენ ისინი (IASC ჩარჩო 2001 წელს მიღებული IASB- ის მიერ, 2010 წლის IASB ჩარჩო, თუ 2018 წლის ახალი შესწორებული ჩარჩო) ან აღნიშნოს, რომ სტანდარტში მოყვანილი განსაზღვრებები არ არის განახლებული კონცეპტუალურ ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განსაზღვრებებით. შესწორებული სტანდარტებია ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასსიკ 12, ფასსიკ 19, ფასსიკ 20, ფასსიკ 22, და SIC-32.
ცვლილებები ფასს 3 -ში ბიზნესის განმარტება	ცვლილებები ფასს 3 -ში კომპანიამ პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. ცვლილებები განმარტავენ, რომ მიუხედავად იმისა, რომ ბიზნესს ჩვეულებრივ აქვს შედეგები, შედეგები არ არის საჭირო იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი კვალიფიცირდეს როგორც ბიზნესი. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, შეძენილი აქტივობები და აქტივები უნდა შეიცავდეს, სულ მცირე, შესაყვან მონაცემებს და არსებით პროცესს, რომლებიც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობენ ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას. ცვლილებებით ამოღებულია შეფასება იმის შესახებ, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ ნაკლული მონაცემები ან პროცესები და განაგრძონ შედეგების შექმნა. ცვლილებებს ასევე შემოაქვთ დამატებითი მითითებები, რაც ეხმარება იმის განსაზღვრას, შეძენილია თუ არა არსებითი პროცესი. შესწორებებს შემოაქვს კონცენტრაციის არჩევითი ტესტი, რომელიც საშუალებას იძლევა გამარტივებულად შეფასდეს, არის თუ არა ბიზნესი შეძენილი აქტივობები და აქტივები. არჩევითი კონცენტრაციის ტესტის მიხედვით, შეძენილი აქტივობები და აქტივები არ არის

ბიზნესი, თუ არსებითად შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების კომპანიაში.

ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტიულად ყველა ბიზნეს გაერთიანებაზე და აქტივების შეძენაზე, რომლის შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი ან შემდეგ.

ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში არსებითის განსაზღვრება

კომპანიამ ცვლილებები ბასს 1 -ში და ბასს 8 -ში პირველად მიიღო მიმდინარე წელს. შესწორებები ბასს 1 -ში უფრო გასაგებს ხდის არსებითის განმარტებას და არ ემსახურება ფასს სტანდარტებში არსებითობის კონცეფციის შეცვლას. არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით შენიღბვის კონცეფცია შეტანილია ახალი განსაზღვრების ნაწილად.

მომხმარებლებზე ზემოქმედების არსებითობის ბარიერი "შესაძლებელი გავლენისგან" შეიცვალა "გონივრულად მოსალოდნელ გავლენაზე".

ბასს 8 -ში არსებითის განმარტება შეიცვალა ბასს 1-ში არსებითის განმარტებაზე მითითებით. გარდა ამისა, IASB-მ შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომლებიც შეიცავს „არსებითის“ განსაზღვრებას ან ეხება ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

გამოშვებული, მაგრამ ჯერ არ მოქმედი ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც მიღებულია, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში:

ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები
ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები)	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების ყიდვა-გაყიდვა ან შეტანა
ცვლილებები ბასს 1-ში	ვალდებულებების კლასიფიცირება მიმდინარედ ან გრძელვადიანად
ფასს 3 -ის ცვლილებები	მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
ცვლილებები ბასს 16 -ში	ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დაგეგმილ გამოყენებამდე
ცვლილებები ბასს 37 -ში	მძიმედ შესასრულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება
ცვლილებები ბასს 8 -ში	საბუღალტრო შეფასებების განსაზღვრება
ცვლილებები ბასს 1 -ში და ფასს-ის პრაქტიკულ განცხადებაში 2	საბუღალტრო პოლიტიკის წარმოდგენა
ფასს-ის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი	ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ , ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების, ფასს 16 იჯარის და ბასს 41 სოფლის მეურნეობის ცვლილებები

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IASB– ის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ვარაუდით, რომ კომპანია არის უწყვეტად მოქმედი საწარმო და გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

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

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის მოწესრიგებული გარიგებისას შეფასების თარიღზე, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ აშკარა ან ნავარაუდევია შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან

ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისე, როგორც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას ამ შეფასების თარიღისათვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან წარმოდგენის მიზნით სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ასეთ საფუძველზე, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის ფარგლებშია, ლიზინგის გარიგებები, რომლებიც ბასს 17-ის ფარგლებშია და გაზომვები, რომლებიც აქვს გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, როგორიცაა ბასს 2 -ის წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36 -ში გამოყენების ღირებულება: გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება, როგორც 1-ლი, მე-2 ან მე-3 დონის, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად აშკარაა სამართლიანი ღირებულების შეფასებები და რამდენად შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების შეფასებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1-ლი დონის საწყისი მონაცემებია იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასები აქტიურ ბაზრებზე, რომლებზედაც კომპანიას შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღზე;
- მე-2 დონისაა ის საწყისი მონაცემები, რომელიც, 1-ლი დონის კოტირებული ფასების გარდა, შეიმჩნევა აქტივის ან ვალდებულებისათვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე -3 დონის საწყისი მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების შეუმჩნეველი მონაცემები.

ფუნქციური ვალუტა. კომპანიის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი ერთეულები იზომება იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ის მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა"). კომპანიის მშობლის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაციის ვალუტა არის ლარი. ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთჩათვლა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთჩათვლა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.
ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია გაყიდულ საქონელზე არ იტოვებს არც მმართველობით მონაწილეობას იმ ხარისხით, რომელიც ჩვეულებრივ ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს მასზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში; და
- შეიძლება გარიგებასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ალკოჰოლური პროდუქციის გაყიდვისათვის შესრულების ვალდებულებას აღიარებს ერთ განსაზღვრულ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებლებისაგან სავარაუდო დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და სხვა მსგავსი რეზერვების გათვალისწინებით.

იჯარა. კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადებისას. კომპანია აღიარებს სარგებლობის უფლების სახით წარმოდგენილ აქტივს და შესაბამის იჯარის ვალდებულებას ყველა იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით, რომელშიც ის არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (განსაზღვრულია, როგორც იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ვადით) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე ზომის საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისათვის, კომპანია იჯარების გადახდას აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, თუ სხვა სისტემატური საფუძველი არ არის უფრო წარმომადგენლობითი იმ პერიოდისათვის, რომლის დროსაც ხდება იჯარით გაცემული აქტივებიდან მიღებული სარგებელის მოხმარება.

იჯარის ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისთვის, და დისკონტირებულია იჯარით გათვალისწინებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი ადვილად ვერ განისაზღვრა, კომპანია იყენებს თავის მზარდ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე გრაფის სახით.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების ისეთი მატებით, რომელიც ასახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით) ან საბალანსო ღირებულების ისეთი კლებით, რომელიც ასახავს გადახდილ საიჯარო გადასახდელს.

ბანკი საიჯარო ვალდებულებას გადააფასებს (და დააკორექტირებს აქტივების გამოყენების უფლებას), როდესაც:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებათა ცვლილება, რამაც შეიძლება შეცვალოს შესყიდვის ოპციის განხორციელების შეფასება, რა შემთხვევაშიც იჯარის ვალდებულება ხელახლა იზომება იჯარის შესწორებული გადახდის დისკონტირებით, დისკონტირების შესწორებული განაკვეთის გამოყენებით.
- იჯარის გადახდები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული ნარჩენი ღირებულების სავარაუდო გადახდის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევებში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება ლიზინგის გადახდის გადასინჯული დისკონტირებით, დისკონტირების უცვლელი განაკვეთის გამოყენებით (თუ იჯარის გადახდები არ შეიცვლება ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, ამ შემთხვევაში გამოიყენება დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთი).
- იჯარის ხელშეკრულება შეცვლილია და იჯარის მოდიფიკაცია არ განიხილება როგორც ცალკე იჯარა, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ხელახლა განისაზღვრება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, იჯარის გადასინჯული გადახდის დისკონტირებით მოდიფიკაციის თარიღისათვის მოქმედი დისკონტირების გადასინჯული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე ასეთი სახის კორექტირება წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლებები მოიცავს იჯარის შესაბამისი ვალდებულების საწყის გაზომვას, იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, იჯარის ნებისმიერი მიღებული შეღავათისა და პირდაპირი საწყისი ხარჯების გამოკლებით. ისინი შემდგომში ფასდება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას წარმოეშობა იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის უბნის აღდგენასთან, ან საბაზო აქტივის იჯარის პირობებით მოთხოვნილ მდგომარეობაში დაბრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯების ვალდებულება, რეზერვი აღიარდება და ფასდება ბასს 37-ის შესაბამისად. თუ ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს ხარჯები არ წარმოიქმნება მარაგების შესაქმნელად.

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით შესაბამისი აქტივის მფლობელობა სხვა პირზე გადადის ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს, რომ კომპანია ვარაუდობს შესყიდვის ოფციის გამოყენებას, შესაბამის აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების დღეს.

აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრაფაში "ძირითადი საშუალებები".

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად კომპანია იყენებს ბასს 36-ს და დადგენილ გაუფასურებულ ზარალს აღრიცხავს, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ძირითადი საშუალებები“.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 იჯარის მიმღებს საშუალებას აძლევს, არ განაცალკევოს ერთმანეთისგან არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად საიჯარო და მათთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთ გარიგებად. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მეთოდი.

კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც გამქირავებელი, 2019 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში

უცხოური ვალუტა. ორგანიზაციის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა გარიგებების თარიღებზე. საანგარიშო თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულები გადაანგარიშდება ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის სხვაობების შედეგად, შედის იმ პერიოდის მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	31/12/2020 წ	31/12/2019
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებულია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორაციული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, 2017 წლის 1 იანვრიდან ცვლილებები განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, ცალკეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% -იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე, ნაცვლად წინა მოდელისა, 15% -იანი გადასახადის განაკვეთისა კომპანიის მოგებაზე დაბეგვრამდე, მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება თუ გაუნაწილებელი.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტიურ, ასევე სავარაუდო 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 ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია ხარჯად იმ მომენტში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადებულია და მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც "საშემოსავლო გადასახადი". მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომლის მიღება ან გადახდა მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან/ორგანოებისთვის.

გადასახადი, რომელიც გადანაწილებულია სხვა სფეროებზე, როგორც აღწერილია ზემოთ, მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯებში“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის გამო ტერმინი "აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა" კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში - "საშემოსავლო გადასახადი", არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში

2020 წელს კომპანიამ თავისი საბუღალტრო პოლიტიკა , საქონლის მომარაგებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოყენებული ტრანსპორტის ქვეკატეგორიასთან მიმართებაში, შეცვალა ხარჯების მოდელიდან გადაფასების მოდელზე. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შეცვლილი წარმოდგენა უკეთ ასახავს მის არსს და შესაბამისად აძლიერებს ფინანსური ანგარიშგების ხარისხს კომპანიის აქტივების შესახებ უფრო შესაბამისი ინფორმაციის მიწოდებით.

ეს შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელ შემფასებელთა ფირმის მიერ, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და რომელსაც გააჩნია მსგავსი აქტივების შეფასების უახლესი გამოცდილება. შედარების პროცესში მათ გამოიყენეს შედარებითი ანალოგები (რეგისტრირებული გაყიდვა ან/და გაყიდვის შეთავაზება), რომელთა ფასებშიც გამოიყენებოდა ობიექტსა და ანალოგებს შორის განსხვავების საფუძველზე დაფუძნებული კორექტირებები. ყველა აქტივი შეფასდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით (დონე 3) ბაზრის მდგომარეობიდან გამომდინარე, კერძოდ კი შეფასების თარიღისათვის რეგისტრირებული გაყიდვებისა და წინადადებების საკმარისი რაოდენობის არსებობით.

კომპანიამ ახალი საბუღალტრო პოლიტიკა გამოიყენა პერსპექტივაში და, შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული. მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ცვლილებების გავლენამ შეადგინა სხვა სრული შემოსავლის აღიარება 639 ლარით.

ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილების შემდეგ

საქონლის მიწოდებისთვის ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოსაყენებელი ტრანსპორტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მათი გადაფასებული თანხებით, რაც არის გადაფასების თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულება, შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ამგვარი ქონების გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულების კლება აღიარდება მოგება-ზარალში იმ ოდენობით, რომ მან გადააჭარბოს ამავე აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებულ, უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს.

ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის გამოყენება ცვლილებამდე

ძირითადი საშუალებები ასახულია ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აისახება ხარჯებში მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, მიანიშნებს თუ არა რაიმე ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე. თუ ასეთი მინიშნება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება,

როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა და ამორტიზაცია გადაფასებული აქტივების ცვეთა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერისას, გადაფასების ნამეტი, რომელიც რჩება გადაფასების რეზერვში, გადადის პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

	ცვეთის განაკვეთები
მოწყობილობები და აღჭურვილობა	20%
ტრანსპორტი	14% (2019:20%)
საოფისე ტექნიკა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ

როგორც უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - აქტივის სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისთვის წინა წლებში, შეიცვლება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა ცვლილება შეფასებაში, როდესაც განისაზღვრება აქტივის გამოყენების ღირებულება ან სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალში სხვა შემოსავლების ან ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა და ამორტიზაცია გადაფასებული აქტივების ცვეთა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გადაფასებული აქტივების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერისას, გადაფასების ნამეტი, რომელიც რჩება გადაფასების რეზერვში, გადადის პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა მოხდეს მათი ხარჯების გადანაწილება მათ ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის განაკვეთები ასეთია:

	ცვეთის განაკვეთები
მოწყობილობები და აღჭურვილობა	20%
ტრანსპორტი	14% (2019:20%)
საოფისე ტექნიკა	20%
სხვა	20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვიდან განკარგვის ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი იქნებოდა უკვე ისეთი ასაკის და ისეთ მდგომარეობაში, როგორც სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების პერიოდი საჭიროების შემთხვევაში გადაისინჯება და დაკორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან ჩამოწერისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი, განსაზღვრულ ვადიანი სასარგებლო გამოყენების არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის განმავლობაში. სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაისინჯება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ამორტიზაციის განაკვეთი არამატერიალურ აქტივებზე არის 15% და გამოიყენება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივის აღიარება უქმდება გასხვისებისთანავე ან როდესაც არ იქნება მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება აქტივის გამოყენების ან გასხვისებისაგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების გაუქმების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც შეფასებულია, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ

წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია განიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენადი ღირებულება ფასდება გაუფასურების ზარალის დასადგენად (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). როდესაც შეუძლებელია ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთათვისაც შესაძლებელია განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის გამოვლენა.

აღდგენადი ღირებულება არის უმაღლესი შემდეგი ორი ღირებულებიდან - სამართლიანი ღირებულება გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით და მისი გამოყენებითი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება არსებული საპროცენტო განაკვეთით გადასახადების გამოკლებით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეულ შეფასებას და აქტივისათვის დამახასიათებელ იმ რისკებს, რომელთა საფუძველზეც არ მომხდარა სამომავლო ფულადი ნაკადების კორექტირება.
იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში იცვლება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების გამომუშავების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა, არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის) წინა წლებში. გაუფასურების ხარჯების გაუქმება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება- ზარალში.

მარაგები სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უფრო დაბალ ფასად. ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების ყველა სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვებისათვის აუცილებელი ხარჯების გამოკლებით. საქონლის მომწოდებლები უზრუნველყოფენ კომპანიას ბონუსებით. მომწოდებლებისგან გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ღონისძიებების შესრულებისათვის მიღებული ბონუსები გამოიქვითება უშუალოდ გაყიდვების ღირებულებიდან.
რეზერვები რეზერვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (სამართლებრივი ან პირობითი) ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას სავარაუდოდ მოეთხოვება მათი დაფარვა და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედო სიზუსტით.
რეზერვებად აღიარებული თანხა წარმოადგენს იმ ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭიროა მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და უზუსტობების გათვალისწინებით. თუ რეზერვი გამოითვლება ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულადი სახსრების მოძრაობიდან, მისი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ამავე ფულადი სახსრების მიმდინარე ღირებულებას (სადაც არსებითია ფულის ღირებულება დროში).

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ბანკი მესამე მხარისგან ნაწილობრივ ან სრულად ამოიღებს რეზერვის ფორმირებისთვის საჭირო ეკონომიკურ სარგებელს, მოთხოვნის ასახვა ხდება აქტივებში, თუ მოსალოდნელი გადახდა არის სარწმუნო, ხოლო მოთხოვნის თანხის შეფასება შესაძლებელია საკმარისი სიზუსტით;

პირობითი ვალდებულებები და აქტივები. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ აღიწერება ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების ალბათობა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშგების შენიშვნებში იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ხელშეკრულების მხარე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეძენასა და გამოშვებას (მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), თავდაპირველი აღიარებისას ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აისახება, პირდაპირ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდგომში განისაზღვრება მთლიანად ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, გამომდინარე ამ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციიდან .

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

საწყისი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორივე პირობა:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის (SPPI) გადახდას. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემდეგ პირობებს, შემდგომში განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის საშუალებით (FVTOCI).

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

სტანდარტულად, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL).

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, კომპანიას შეუძლია გააკეთოს შემდეგი შეუქცევადი არჩევანი/დანიშვნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას:

- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად აირჩიოს კაპიტალური ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში სხვა კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ; და
- კომპანიას შეუძლია შეუქცევადად განსაზღვროს სავალო ინვესტიცია, რომელიც აკმაყოფილებს ამორტიზებულ ღირებულებას ან FVTOCI კრიტერიუმებს, როგორც ეს შეფასებულია FVTPL– ით, თუკი ეს გამორიცხავს ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს ბუღალტრული აღრიცხვის შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივი განკუთვნილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და კლასიფიცირდება პირველ ბიზნეს მოდელში - Held to collect (H2C).

ეფექტური პროცენტის მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშებისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი.

ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა (საწყისი აღიარებისას საკრედიტო რისკით გაუფასურებული აქტივები), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი შემოსულობების დისკონტირებას (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასურისა და ქულებისა, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების ხარჯების და სხვა პრემიების ან ფასდაკლებების განუყოფელ ნაწილს) მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გამორიცხვით სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის, ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სავალო ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე საწყისი აღიარებისას. შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების, მათ შორის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი იზომება საწყისი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვების გამოკლებით, პლუს ამ საწყის თანხასა და ვადიანობის თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის კუმულაციური ამორტიზაცია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, კორექტირებული შესაძლო ზარალის რეზერვით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ნებისმიერი ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით და FVTOCI– ით. ფინანსური აქტივებისთვის, გარდა შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შემდგომში გაუფასურდნენ საკრედიტო რისკის გამო (იხ. ქვემოთ). ფინანსური აქტივებისათვის, რომლებიც შემდგომში გახდნენ საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შემდგომ საანგარიშო პერიოდებში საკრედიტო რისკით გაუფასურებულ ფინანსურ ინსტრუმენტზე საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეძენილი ან წარმოშობილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისათვის, კომპანია აღიარებს საპროცენტო შემოსავალს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე საწყისი აღიარებიდან. გაანგარიშება არ ბრუნდება ერთობლივ საფუძველზე მაშინაც კი, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში გაუმჯობესდება ისე, რომ ფინანსური აქტივი აღარ იქნება საკრედიტო რისკით გაუფასურებული.

გრძელვადიანი ინვესტიცია გრძელვადიანი ინვესტიციები მოიცავს კომპანიის კუთვნილ კორპორაციულ ობლიგაციას. გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ხელზე არსებული ნაღდი ფულისგან, ბანკში განთავსებული მოთხოვნამდე დეპოზიტებისაგან მოთხოვნისთანავე განაღდებით ან აქტივებისგან სამ თვემდე ან ნაკლები დაფარვის ვადით. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებიდან და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან ვალდებულების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ფულად სახსრებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გასაზომად კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომლის მიხედვითაც ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და საკონტრაქტო აქტივებისათვის შეიქმნება მოსალოდნელი ზარალის უვადო რეზერვი. ამრიგად, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტებისათვის და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ პირიქით აღიარებს ზარალის რეზერვს უვადო საკრედიტო რისკების საფუძველზე ყოველ ანგარიშგების თარიღზე. კომპანიამ შეიმუშავა რეზერვის ფორმირების მიდგომა, რომელიც ემყარება მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებას, რომელიც კორექტირებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელ მომავლის ფაქტორებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, კომპანიას ასევე შეუძლია ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის დეფოლტის მდგომარეობაში, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, კომპანიამ მიიღოს გადაუხდელი საკონტრაქტო თანხები კომპანიის საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებამდე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე, აქტივის დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. მოგვიანებით ამოღებული ადრე ჩამოწერილი თანხები ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას გააუქმებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება საკონტრაქტო უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს სხვა კომპანიას. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს აქტივისადმი მის შენარჩუნებულ ინტერესს და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს იმ თანხებისათვის, რომლის გადახდაც მას მოუწევს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლებისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, FVTOCI- ში კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის გაუქმების შემდეგ, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულატიური მოგება ან ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია ვალად ან კაპიტალად

კომპანიის მიერ გაცემული ვალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება ან როგორც ფინანსური ვალდებულებები, ან კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულების განსაზღვრის, და წილობრივი ინსტრუმენტის შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება უშუალოდ კაპიტალში. მოგებაში ან ზარალში არ აღიარდება მოგება ან ზარალი კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებებითა და დივიდენდებით) შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აღიარდება როგორც შემცირება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დეკლარირება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უმიდო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება შემოსავლების სამსახურში ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისათვის. მომწოდებლებისათვის წინასწარი გადახდილი თანხები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, სავარაუდო უმიდო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

4. კრიტიკული ბუღალტრული შეფასებები და განსჯები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობა ვალდებულია, განიხილოს, შეაფასოს და გააკეთოს დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ იკვეთება. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული ვარაუდები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა, აქტუალურად მიჩნეულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები განიხილება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების პრინციპით. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდისათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება

ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შემდეგი საკითხები წარმოადგენს კრიტიკული განსჯის საგანს, იმ შეფასებების გარდა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც ხელმძღვანელობამ გააკეთა კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენების პროცესში და რომელთაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან მომწოდებლების უუნარობით, უზრუნველყონ შეთანხმებული პროდუქციის ან მომსახურების მიწოდება. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ადეკვატურობის შეფასებისას მენეჯმენტი აფასებს მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებებისა და წინასწარი გადახდების ვადას, ისტორიული ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობას და ცვლილებებს გადახდის პირობებში. ცვლილებებმა ეკონომიკაში, წარმოების სფეროში, ან კლიენტებისა და მომწოდებლების სპეციფიკურ პირობებში შეიძლება საჭირო გახადოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის კორექტირება.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგმა შეადგინა 4,299 ლარი და 4,047 ლარი, შესაბამისად.

5. შემოსავალი

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

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში, შემოსავლების სამოცდახუთი და ორმოცდათექვსმეტი პროცენტი შეადგენდა მიყიდვებს დაკავშირებული მხარეებისათვის.

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის მიერ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შეადგენდა ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულებას.

7. დისტრიბუციის ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის დისტრიბუციის ხარჯს შეადგენდა:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
სარეკლამო ხარჯი	2,582	4,321
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	939	1,234
ტრანსპორტირების ხარჯები	139	159
ცვეთა და ამორტიზაცია	36	92
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯები	1	31
სულ	3,697	5,837

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯს შეადგენდა:

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ხელფასები და მასთან დაკავშირებული გადასახადები.	861	877
ცვეთა და ამორტიზაცია	340	335
დებიტორული დავალიანების და წინასწარი გადახდების გაუფასურების ზარალი	255	779
პროფესიონალური მომსახურება	110	170
კომუნიკაცია	30	33
მივლინების ხარჯები	30	143
სადაზღვევო ხარჯი	28	41
საბანკო გადასახადები	27	47
საკანცელარიო საქონელი	18	27
კომუნალური მომსახურებები	14	16
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების აქტივებთან დაკავშირებული ხარჯები	8	29
უსაფრთხოება	3	1
სხვა	134	353
სულ	1,858	2,851

9. გრძელვადიანი ინვესტიცია

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

	მიმდინარე კალენდარული წელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
კორპორატიული ობლიგაცია	USD	7.75%	ივნ-24	11,255	9,839
სულ გრძელვადიანი ინვესტიცია				**11,255**	**9,839**

კომპანიამ შეიძინა ბირჟაზე რეგისტრირებული სს „თიბისი ბანკი" საქართველოს მიერ გამოშვებული კორპორატიული ობლიგაცია. კორპორატიული ობლიგაცია შესყიდულ იქნა 36 ათასი აშშ დოლარის ფასდაკლებით და ვადიანობის ბოლოს მიღებული ნომინალური თანხა იქნება 3,456 ათასი აშშ დოლარი. კორპორატიული ობლიგაციები კომპანიის მიერ აისახება ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია შეაგროვოს მათი ის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითად თანხაზე პროცენტის გადახდას წარმოადგენენ. შესაბამისად, კორპორატიული ობლიგაციები კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ექვემდებარება გადახდას Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგის (გრძელვადიანი რეიტინგი) მქონე ბანკის მიერ, შესაბამისად ამ ნაშთისთვის ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული.

10. აქტივებით სარგებლობის უფლება და იჯარის ვალდებულება

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქტივებით სარგებლობის უფლებების ნაშთები იყო შემდეგი:

	საწყობები
თვითღირებულება	
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	1,157
იჯარის ცვლილებები	133
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,290
დამატებები	77
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,367
აკუმულირებული ცვეთა	
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	(229)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(229)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(244)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(474)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,061
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	893

იჯარის ვალდებულების ცვლილებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2020	2019
საწყისი ბალანსი/საწყისი აღიარება	1,112	1,157
დამატება	77	133
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	105	114
იჯარის პროცენტისა და ძირითადი თანხის დაფარვა	(327)	(292)
ბალანსი პერიოდის ბოლოს	967	1,112

აქტივებით სარგებლობის უფლების იჯარის საშუალო შეწონილი ვადაა 3.7 წელი (2019: 4.5 წელი), ხოლო იჯარის ვალდებულებებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი მეიჯარის მზარდი განაკვეთი არის 10.8% (2019: 10.8%).

მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები	2020	2019
ცვეთის ხარჯი	(244)	(229)
საპროცენტო ხარჯები	(105)	(114)
მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების ერთეულებთან დაკავშირებული ხარჯები	(9)	(201)
სულ	(358)	(544)

იჯარის ვალდებულება ვადიანობის ანალიზი	2020 წლის 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	2019 წლის 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები
წელი 1	324	325
წელი 2	366	324
წელი 3	349	325
წელი 4	89	325
წელი 5	-	79
მომავალი ფინანსური ხარჯები	(161)	(266)
მთლიანი იჯარის ვალდებულება	967	1,112

11. მარაგები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	6,667	11,194
სხვა	266	43
სულ	6,933	11,237

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები, შესაბამისად, 6,933 და 11,237 ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15).

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, უიმედო თანხების გამოკლებით, იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,780	17,172
სხვა დებიტორული დავალიანება	1,734	642
	14,514	**17,814**
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი.	(4,299)	(4,047)
სულ	**10,215**	**13,767**

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული დავალიანება, შესაბამისად, 10,215 და 13,767ლარის საბალანსო ღირებულებით, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა 15).

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდაციისაგან შემოსავლების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის. ამ ნაშთებზე კომპანიას არ აქვს არანაირი უზრუნველყოფა. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდია და არ არის ურთიერთდაკავშირებული.

ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ასაკის მიხედვით შემდეგია:

2020 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)	**არა ვადაგადაც ილებული**	**- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილ ებული**	**- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცი ლებული**	**- 61-დან 90 დღემდე ვადაგადაც ილებული**	**- 90 დღეზე მეტით ვადაგადაც ილებული**	**სულ**
შეფასებითი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	8,543	1,688	329	121	3,833	**14,514**
უვადო ECL	(170)	(169)	(66)	(61)	(3,833)	**(4,299)**

2019 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)	**არა ვადაგადაც ილებული**	**- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილ ებული**	**- 31-დან 60 დღემდე ვადაგადაცი ლებული**	**- 61-დან 90 დღემდე ვადაგადაც ილებული**	**- 90 დღეზე მეტით ვადაგადაც ილებული**	**სულ**
შეფასებითი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს	12,242	724	1,125	435	3,288	**17,814**
უვადო ECL	(245)	(72)	(225)	(217)	(3,288)	**(4,047)**

კომპანია ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისათვის ყოველთვის ზომავს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) ტოლფასი თანხით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი შეფასებულია მოვალის წარსული დეფოლტის გამოცდილების გამოყენებით და მოვალის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, მოვალეებისათვის დამახასიათებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, წარმოების იმ სფეროს ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც მოვალეები მუშაობენ და საანგარიშო თარიღისათვის მათი როგორც მიმდინარე, ასევე პროგნოზირებადი მიმართულების შეფასებით. კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტიანი ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უვადო მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებები შემდეგია:

	საკრედიტო დანაკარგის სავარაუდო ცვლილებები
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	3,910
გაუფასურების რეზერვის/(რეზერვის აღდგენა)	769
ჩამოწერილი თანხები	(632)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,047
გაუფასურების რეზერვის/(რეზერვის აღდგენა)	252
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,299

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს ფულადი სახსრები და ექვივალენტები იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	**2019 წლის 31 დეკემბერი**
ნაღდი ფული ხელზე	3	3
ნაღდი ფული ბანკებში	3,900	1,592
სულ	**3,903**	**1,595**

არცერთი ნაშთი ბანკებთან არ არის ვადაგასული. მოკლევადიანი ხასიათის გამო ბანკებთან არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული. საბანკო ნაშთები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს საქართველოში არსებულ ბანკებში და გამოიყენება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მიზნებისათვის.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი არის იმ ბანკებში, რომელთა რეიტინგი Fitch Ratings-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

14. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის აქციონერებმა შეიტანეს წვლილი საწესდებო კაპიტალში, შესაბამისად, 1,524 და 12,632 ლარის ოდენობით. 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი იყო შესაბამისად 17,108 ლარი და 15,584 ლარი.

15. სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები იყო შემდეგი:

	მიმდინარე კალენდარული წელი	ვადიანობა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	GEL	თებ-21	9,684	16,763
სს თიბისი ბანკი	GEL	თებ-21	9,377	10,194
არაუზრუნველყოფილი კრედიტები და სესხები:				
შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია	GEL	მარტ-21	1	19
სულ კრედიტები და სესხები			**19,062**	**26,976**
კრედიტებისა და სესხების მოკლევადიანი ნაწილი			19,062	26,976
კრედიტებისა და სესხების გრძელვადიანი ნაწილი			-	-
			19,062	**26,976**

სესხები თიბისი ბანკიდან უზრუნველყოფილია კომპანიის მარაგების , ძირითადი საშუალებებისა და დებიტორული სავაჭრო ანგარიშების გირავნობით.

სესხები უნდა დაიფაროს შემდეგნაირად:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელია ერთ თვეში	-	9,910
გადასახდელია ერთიდან სამ თვეში	48	8,760
გადასახდელია სამიდან თორმეტ თვემდე ვადაში	19,014	8,306
სულ კრედიტები და სესხები	19,062	26,976

სესხების ცვლილება 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2020 წელი	წელი 2019
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	26,976	19,298
ძირის დამატება	87,239	81,211
დარიცხული პროცენტი	1,907	1,802
გადახდილი ძირი	(95,034)	(73,634)
გადახდილი პროცენტი	(2,026)	(1,701)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	19,062	26,976

სესხების ცვლილებები დაკავშირებულია მოკლევადიან გაცემებთან და თანხების დაფარვასთან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების მიხედვით, რომლებიც ბანკებთან არის შეთანხმებული კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

16. სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დავალიანება იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო გადასახდელები მომსახურებისთვის	188	316
სავაჭრო ვალდებულებები მარაგებისათვის	8	674
სხვა გადასახდელები	106	93
სულ	302	1,083

17. ფინანსური ინსტრუმენტები.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე გაანალიზებულია შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის გაზომვები კოტირებული (დაუზუსტებელი) ფასებით აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა დაკვირვებადი აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი შესაყვანი მონაცემებით, პირდაპირ (ანუ ფასებად) ან არაპირდაპირ (ანუ გამომდინარე ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის გაზომვები არის შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება დასაკვირვებელი ბაზრის მონაცემებს (ანუ შეუმჩნეველ შესაყვან მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს მიდგომას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს დასაკვირვებელ შესაყვან მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე –3 დონის გაზომვა. სამართლიანი ღირებულების გაზომვასთან მიმართებაში შეფასების შესაყვანი მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანობაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ემყარება სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. გამოყენებული ფასდაკლება დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების სავარაუდო ღირებულებები მათი მოკლევადიანი გადახდის ვადის გამო. გრძელვადიანი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მის თვითღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე ინსტრუმენტებისთვის და დარჩენილი ვადიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დაფიქსირებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოს არის მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1 დონის გაზომვის გამოყენებით და სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე -3 დონის გაზომვის გამოყენებით.

კაპიტალის რისკის მართვა – კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა სესხებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს აქციონერების უკუგების მაქსიმიზაცია. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ამ მიმოხილვის შედეგების საფუძველზე, კომპანია დგამს ნაბიჯებს, რათა დააბალანსოს კაპიტალის მთლიანი სტრუქტურა დივიდენდების გადახდის გზით, ასევე ახალი კრედიტებისა და სესხების აღებით ან არსებული კრედიტებისა და სესხების დაფარვით.

საკუთარი და ნასესხები საშუალებების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი

სესხები	19,062	26,976
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	(3,903)	(1,595)
წმინდა სესხები	15,159	25,381
კაპიტალი	13,969	9,216
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	1.09	2.75

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს კრედიტებს და სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები.		
გრძელვადიანი ინვესტიცია	11,255	9,839
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10,215	13,767
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,903	1,595
სულ ფინანსური აქტივები	25,373	25,201

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
იჯარის ვალდებულება	967	1,112
სესხები	19,062	26,976
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	302	1,083
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,331	29,171

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის უცხოური ვალუტა, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. კომპანიის აქტივები მდებარეობს საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველოში კვლავაც სახეზეა განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. როგორც ასეთი, კომპანია ექვემდებარება ქვეყანაში არსებული ბიზნესის ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

უცხოური ვალუტის რისკი – სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს სავალუტო კურსის ცვლილებები, რომლებზეც დამოკიდებულია კომპანია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ გარკვეულ გარიგებებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ინსტრუმენტებს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების სამართავად.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის იყო შემდეგი:

2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი

	1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი	1 ევრო = 4.0233 ლარი	1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი	1 ევრო = 3.2095 ლარი
ფინანსური აქტივები.				
გრძელვადიანი ინვესტიცია	11,255	-	9,839	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3	338	-	174
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,894	-	-	843
სულ ფინანსური აქტივები	15,152	338	9,839	1,017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი ვალდებულებები	(26)	(4)	(18)	(664)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(26)	(4)	(18)	(664)
სულ წმინდა პოზიცია	15,126	334	9,821	353

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტასთან მიმართებაში ფუნქციური ვალუტის 20% –ით გაძლიერებისადმი/შესუსტებისადმი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის. ანალიზი გამოყენებული იყო შესაბამისი ვალუტაში გამოხატული ფულადი ერთეულებისთვის საანგარიშო თარიღზე.

2020 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3,025	(3,025)	67	(67)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	1,964	(1,964)	71	(71)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიამ მიიღო სესხის სახსრები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

<u>მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები</u>

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითად დაშვებებში მომხდარი ცვლილებების შედეგებს, ხოლო სხვა დაშვებები რჩება უცვლელი. რეალობაში არსებობს კორელაცია დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე, უნდა გავითვალისწინოთ, რომ ეს მგრძნობელობები არ არის წრფივი და ამ შედეგებიდან გამომდინარე უფრო დიდი ან პატარა გავლენა არ უნდა იქნას ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური პოზიცია შეიძლება იცვლებოდეს იმ დროს, როდესაც ხდება ფაქტიური საბაზრო მოძრაობები. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს საბაზრო რყევებზე დამოკიდებულების მართვას. სხვადასხვა ტრიგერების მიმართ საინვესტიციო ბაზრის მოძრაობის

პარალელურად, მმართველობითი ზომები შეიძლება მოიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილების ცვლილებას და სხვა დაცვითი ღონისძიებების განხორციელებას. შედეგად, დაშვებებში ცვლილებებს შეიძლება არ ჰქონდეს ზეგავლენა ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში საბაზრო ღირებულებით აღირიცხება. ასეთ ვითარებაში აქტივებისა და ვალდებულებების გაზომვის განსხვავებულმა მეთოდებმა შეიძლება მიგვიყვანოს კაპიტალის ცვალებადობასთან.

სხვა შეზღუდვები მგრძნობელობის ანალიზში მოიცავს ჰიპოთეტიური საბაზრო მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისათვის, რომელიც მხოლოდ წარმოადგენს კომპანიის შეხედულებას ახლო მომავალში მოსალოდნელ საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დარწმუნებით გათვალისწინება შეუძლებელია და მოსაზრებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთმანეთის იდენტურად შეიცვლება.

საკრედიტო რისკი კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომლის დროსაც კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადახდას დათქმულ ვადაში.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, გრძელვადიანი ინვესტიციები და მთლიანი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები განიცდიან საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზეგავლენას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და გრძელვადიან ინვესტიციებზე შეიძლება გავლენა იქონიონ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დადგენილი რეზერვების მიღმა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს. შემდეგი ცხრილები დეტალურად წარმოადგენს კომპანიის დარჩენილ საკონტრაქტო ვადიანობას გადახდის წინასწარ შეთანხმებული პერიოდით 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადების საფუძველზე კომპანიის მიერ მათი დაფარვის ყველაზე ადრეული თარიღის გათვალისწინებით.

2020 წლის 31 დეკემბერი	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
იჯარის ვალდებულება	29	59	264	792	-	**1,144**
სესხები	-	48	20,155	-	-	**20,203**
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	109	18	175	-	-	**302**
	138	125	20,594	792	-	**21,649**

2019 წლის 31 დეკემბერი	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
იჯარის ვალდებულება	27	54	243	788		**1,112**
სესხები	9,910	8,760	8,306	-	-	**26,976**
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	464	456	163	-	-	**1,083**
	10,401	**9,270**	**8,712**	**788**	-	**29,171**

18. დაკავშირებული მხარეების გარიგებები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, შვილობილ პირებს და ორგანიზაციებს, რომლებიც იმყოფებიან კომპანიის ან მისი მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის საერთო საკუთრებაში და მათი კონტროლის ქვეშ. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2020 წლის 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრე	იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სესხები	-	1	-	1
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	7,705	5	7,710*
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	-	9	-	9
შემოსავალი	33	22,275	80	22,388
დისტრიბუციის ხარჯები	-	651	-	651
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	72	-	72
ფინანსური ხარჯი	-	88	-	88
სხვა შემოსავლები	-	51	-	51
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	-	4	-	4

*დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მოიცავს 258 ლარის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს (2019: 224 ლარი)

	2019 წლის 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრე	იურ. პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სესხები	-	19	-	19
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	200	6,717	3	6,920
სავაჭრო და სხვა გადასახდელი დავალიანება	-	3,047	-	3,047
შემოსავალი	23	24,267	9	24,299
დისტრიბუციის ხარჯები	-	4,487	-	4,487
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	88	-	88
ფინანსური ხარჯი	-	285	-	285
სხვა შემოსავლები	-	64	-	64
სხვა ხარჯი	-	4	-	4
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	-	55	-	55

ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია თანამშრომლების მოკლევადიანი შეღავათებით, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 221 ლარი და 286 ლარი, შესაბამისად.

მერაბ თოფურია

ინგლისური ენის თარჯიმანი

19. გაუთვალისწინებელი შემთხვევები და ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ გააჩნდა არსებითი ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი დავა - 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა ჩადებული არანაირი რეზერვი.

გადასახადები – კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ვინაიდან საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ტრანზაქციები, რის შედეგადაც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და შესაბამისად, ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებებში არანაირი რეზერვი არ შექმნილა. 2020 წლის ივნისამდე პერიოდებს ამოწმებენ საგადასახადო ორგანოები. დეკლარირებულ თანხებთან შედარებით არსებითი გადახრები არ გამოვლენილა.

საოპერაციო გარემო - ისეთ განვითარებად ბაზრებზე, როგორიც საქართველოა, მოქმედებენ უფრო განსხვავებული რისკები, ვიდრე უფრო განვითარებულ ბაზრებზე; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, მუდმივი და სწრაფი განვითარების პროცესშია, და საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას. საქართველოს ეკონომიკის მომავალ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც დიდ წილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა ამ პროცესს, არსებობს მეტის მოლოდინი, რადგანაც საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მიზნით კვლავაც ვითარდება.

COVID-19 - გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19) სწრაფად გავრცელდა მთელს მსოფლიოში, რის შედეგადაც ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა პანდემიის სტატუსი. მრავალი ქვეყნის მიერ COVID-19– ის გავრცელების შესაჩერებლად მიღებული ზომები იწვევს ბევრი კომპანიის მნიშვნელოვან ოპერაციულ შეფერხებას და მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. ვინაიდან ვითარება სწრაფად ვითარდება, მას შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე სექტორების ფართო სპექტრში, მათ შორის, მაგრამ შეუზღუდავად, ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა საქმიანობის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევები, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოზიდვაში. შედეგად, კომპანიას შეიძლება წარმოექმნას COVID-19-ით გამოწვეული სულ უფრო მეტი უარყოფითი შედეგები, გლობალურ ეკონომიკაზე და ძირითად ფინანსურ ბაზრებზე პანდემიის უარყოფითი გავლენის შედეგად.

გაყიდვები შემცირდა 2020 წლის მარტ-მაისში, გ.დ. ალკოს ორ დიდ ქსელში - რომელიც შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 25% -ს და Horeca-ში, რომელიც ასევე შეადგენს კომპანიის მთლიანი გაყიდვების 25%-ს. ამას გარდა, გაყიდვები ქვეყნის სხვა რეგიონებში, რომელიც მთლიანი შემოსავლის 23%-ს შეადგენდა, ასევე მნიშვნელოვნად შემცირდა.

2021 წლის ივნისიდან გაყიდვები დაუბრუნდა ნორმალურ დონეს ზემოთ ხსენებულ სპეციალიზებულ მაღაზიებში, რაც მნიშვნელოვნად აუმჯობესებს კომპანიის მთლიან ფინანსურ მდგომარეობას. გარდა ამისა, განახლდა გაყიდვები Horeca არხით, რამაც პოზიტიური მოლოდინები შეუქმნა მენეჯმენტს.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებიც იგი საჭიროდ ჩათვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში. თუმცა, COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნესზე დიდ წილად დამოკიდებულია პანდემიური ეფექტების ხანგრძლივობაზე და გავრცელებაზე მსოფლიოსა და ქართულ ეკონომიკაზე. ეკონომიკური

გარემოს ცვლილებების გავლენა ოპერაციების მომავალ შედეგებზე და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ამჟამად ძნელი დასადგენია.

20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2021 წლის აპრილში კომპანიამ მიიღო დამატებითი კაპიტალური შენატანი აქციონერებისგან 1,200 ათასი ლარის ოდენობით.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორთა საბჭოს მიერ და მისი გამოქვეყნების უფლება გაიცა 2021 წლის 26 აგვისტოს.

ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს გ. დ. ალკო ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 2004 წლის 8 დეკემბერს, რომლის მიზანია განახორციელოს ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუცია საქართველოში. იგი არის ალკოჰოლური სასმელების ერთ -ერთი უმსხვილესი დისტრიბუტორი კომპანია ქართულ ბაზარზე.

კომპანია ქირაობს ოთხ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 16 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას პრემიუმ კლასის ალკოჰოლური სასმელების ბიზნესში საქართველოში. 2020 წელს კომპანიამ აღრიცხა 33,211 ათასი ლარის შემოსავალი. (2019: 43,443 ათასი ლარი). მთლიანი მოგების მარჟამ 2020 წელს შეადგინა 23% (2019: 22%). 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით დასაქმებულთა რაოდენობა არის 142 (2019: 156).

კომპანიის სტრატეგია:

- გ. დ. ალკო კვლავაც იქნება წამყვანი სადისტრიბუციო კომპანია საქართველოში, რომელიც მიისწრაფვის მომხმარებლებთან და თანამშრომლებთან ურთიერთობის სრულყოფისკენ.
- მაღალი ხარისხის დამატებითი ღირებულების სერვისების მიწოდება ჩვენი მიმწოდებლებისა და სავაჭრო პარტნიორებისათვის, თანამედროვე სადისტრიბუციო სისტემებში და ინფრასტრუქტურაში ინვესტიციებითა და მათი განვითარებით.
- ლიდეროზა კატეგორიაში პორტფელის გაფართოებით და ზრდის ახალი შესაძლებლობების გამოვლენით
- გავაძლიეროთ ჩვენი პორტფელი მარკეტინგისა და სავაჭრო მარკეტინგის უმაღლესი მომსახურებით
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარების ხელშეწყობისთვის აუცილებელი რესურსების უზრუნველყოფა, მრავალფეროვანი გამოცდილების მქონე ახალი ნიჭიერი კადრების მოზიდვა და ისეთი სამუშაო გარემოს განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა

COVID 19-ის გავლენა

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსით გამოწვეული რესპირატორული დაავადების აფეთქება "პანდემიად" გამოაცხადა. ამ დაავადებამ, რომელიც პირველად 2019 წლის ბოლოს გამოვლინდა და ახლა ცნობილია, როგორც COVID-19, დააზარალა ათასობით ადამიანი მთელს მსოფლიოში. ამის საპასუხოდ, ბევრმა ქვეყანამ მიიღო ზომები ეპიდემიასთან საბრძოლველად, რამაც გავლენა მოახდინა გლობალურ ბიზნეს ოპერაციებზე. საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა ლოქდაუნი 2020 წლის 22 მაისამდე. ყველა ბიზნეს სექტორი დაზარალდა.

გაყიდვები შემცირდა 2020 წლის მარტ-მაისში, გ.დ. ალკოს ორ დიდ მიწოდების არხში - სუპერმარკეტების სპეციალიზებულ ქსელში (Alcoretail Group), რომელიც შეადგენს მთლიანი გაყიდვების 25% -ს და Horeca-ში, რომელიც ასევე შეადგენს კომპანიის მთლიანი გაყიდვების 25%-ს. ამას გარდა, გაყიდვები ქვეყნის სხვა რეგიონებში, რომელიც მთლიანი შემოსავლის 23%-ს შეადგენდა, ასევე მნიშვნელოვნად შემცირდა.

საერთო ჯამში, 2020 წლის მარტ-მაისში შემოსავალი შემცირდა 4,626 ათასი ლარით 2019 წლის შესაბამის თვეებთან შედარებით. ივნისიდან გაყიდვები დაუბრუნდა ნორმალურ დონეს ზემოთ ხსენებულ სპეციალიზებულ მაღაზიებში, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა კომპანიის მთლიანი ფინანსური მდგომარეობა.

COVID-19 კრიზისის დროს კომპანიამ გადაწყვიტა მოეძებნა ალტერნატიული გაყიდვის წერტილი და 2020 წლის აპრილიდან დაიწყო ონლაინ გაყიდვები სხვადასხვა პლატფორმების გამოყენებით.
კომპანიის გაყიდვების დასახმარებელი და სტაბილური შემოსავლების შენარჩუნების მცდელობების გარდა, 2020 წლის მარტი-მაისის განმავლობაში კომპანიამ მნიშვნელოვნად შეამცირა გ.დ. ალკოს სახელფასო და სხვა საოპერაციო ხარჯები. ეს შესაძლებელი გახდა როგორც პერსონალის შემცირებით, ასევე მაღაზიებისა და ოფისების ხარჯების

შემცირებით, დახურული ფართობების გამო. თუმცა, გ. დ. ალკოს მიერ განხორციელებული ძირითადი ცვლილება იყო სასაწყობო და არა პირველხარისხოვანი ადმინისტრაციული პერსონალის უხელფასო შვებულება. ამასთანავე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კვალიფიციური და გამოცდილი კადრების შენარჩუნება გრძელვადიან პერსპექტივაში უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ხარჯების შემცირება რამდენიმე თვის განმავლობაში. ამის გამო, ივნისიდან, მენეჯმენტისა და გამგეობის გადაწყვეტილების შედეგად, ხელფასების შეზღუდვები გაუქმდა და თანამშრომლებმა დაიწყეს სრული ხელფასების აღება. ამ გადაწყვეტილებების შედეგად საოპერაციო ხარჯებიც შემცირდა 34-36%-ით.

ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები;

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, როგორიცაა:

1) გაყიდვების განყოფილების ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
2) სავაჭრო მარკეტინგის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა
3) ახალი ბრენდების გაშვება და SKU-ს დიაპაზონის გაზრდა არსებულ პორტფელში
4) ალკოჰოლური კატეგორიების ნიშების განვითარების ხელშეწყობა
5) საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება კლიენტებისა და მომხმარებლებისთვის
6) On & Off სავაჭრო პარტნიორების განვითარების მხარდაჭერა
7) არხების ახალი კატეგორიების განვითარება კორპორატიული გაყიდვებისა და ელექტრონული კომერციის საშუალებით

ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა;

ჩვენმა გუნდმა ჩაატარა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი პრემიუმ ალკოჰოლური სასმელების კატეგორიაზე. გარდა ამისა, კომპანია მონაწილეობს IWSR–ის მიერ ჩატარებულ ალკოჰოლური სასმელების გლობალურ კვლევაში.

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2020 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

	თანხა ათას ლარებში	2020	2019
1	შემოსავალი	33,211	43,443
2	მთლიანი მოგება	7,780	9,578
3	მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე	2,823	(85)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	23%	22%

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

		2020	2019
1	პროდუქციის პორტფელის რაოდენობა	158	146
2	პერსონალის რაოდენობა	142 (მათ შორის 54 ქალი)	156 (მათ შორის 56 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	850-მდე	1,600

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მექანიზმების გადახედვა მათი მართვისათვის

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 21 -დან 60 დღემდეა. არსებობს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ზოგიერთი ნაშთი, რომლებიც დარეზერვებულია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად, ვადაგადაცილებული მოთხოვნების დარეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, მაგრამ ზოგადად მომწოდებლებისათვის გადახდა ხდება წინასწარ. პრემიუმ ალკოჰოლური სასმელების კატეგორია შედარებით ნელა მოძრავია. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ინარჩუნებს სხვადასხვა ნიშების პროდუქტს თავის პორტფელში, რათა დააკმაყოფილოს მომწოდებლებისა და მომხმარებლების საჭიროებები, ძირითადად HoReCa სექტორში. ამის გამო, კომპანიას წლების განმავლობაში დაუგროვდა გადაჭარბებული მარაგი რამდენიმე პროდუქტზე. კომპანია მუდმივად ახდენს ასეთი ნელად მოძრავი პროდუქტების გამოვლენას და იწყებს სხვადასხვა სავაჭრო კამპანიას მათი ამოყიდვისა, და მთლიანობაში, ლიკვიდურობის მართვის მიზნით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვის გათვალისწინებით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2020 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქციზი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.
4	COVID 19 რისკი - ბიზნესის შეფერხება წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის შედეგად, მიწოდების ჯაჭვის დარღვევა, პერსონალის კარანტინი, შემცირებული მოთხოვნა და სირთულეები დაფინანსების მოძიებაში.	მენეჯმენტი ახორციელებს ყველა ქმედებას და იღებს რეკომენდაციებს ჯანდაცვის ორგანიზაციებისგან, რათა უზრუნველყოს, რომ ბიზნეს ოპერაციებმა დააკმაყოფილოს COVID 19-თან დაკავშირებული კანონის მოთხოვნები და კომპანიამ განაგრძოს მუშაობა.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N211078496
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	28.09.2021 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	დავით ჩალათაშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	599336099
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	07862845898321

საქართველო/Georgia
მე, ნოტარიუსი დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, სანაპიროს 2ა, #1, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტის დიპლომირებული მთარგმნელის, მერაბ თოფურიას (დაბადებული 01.05.1958, მცხოვრები: ქ. თბილისი, ლადო ასათიანის 14, ბინა 5, ბარათის ნომერი 19IC24643, პირადი ნომერი: 01015000662, გაცემული თბილისის იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი Г-1 #172594, გაცემული 1981 წელს ილია ჭავჭავაძის სახ. უცხო ენათა სახელმწიფო პედაგოგიური ინსტიტუტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 80.00 ლარი, დღგ 14.40 ლარი - თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 2.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39-ე მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.
I, notary Davit Chalatashvili, whose notary bureau is located at: Sanapiro 2a, #1, Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of a qualified translator Merab TOPOURIA (born on 01.05.1958, res. at apt. 5, #14 Lado Asatiani str., Tbilisi, card number 19IC24643, p/n 01015000662 , issued by the Ministry of Justice, Diploma Г-1 #172594 issued in 1981 by Ilia Chavchavadze State Pedagogical Institute of Foreign Languages). The translator is warned about his responsibility of the accuracy of translation and he guarantees the accuracy of his translation. The notary tax is paid: 80.00 GEL, VAT 14.40 lari pursuant to article 166 of Georgia tax code 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.
ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
Notary : Davit Chalatashvili

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: +995(32) 2 66 19 18