

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალკორითეილ გრუპი

2021 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	12
2.6 ფინანსური ანგარიშგების განახლება	13
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	14
3.1 უცხოური ვალუტა	14
3.2 ძირითადი საშუალებები	14
3.3 არამატერიალური აქტივები	15
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	15
3.5 იჯარა	15
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	17
3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	20
3.9 კაპიტალი	20
3.10 ანარიცხები	20
3.11 მოგების გადასახადი	20
3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	20
3.13 შემოსავალი	21
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 არამატერიალური აქტივები	23
6 აქტივების გამოყენების უფლება	24
7 მარაგები	25
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
9 გაცემული სესხები	26
10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	26
11 კაპიტალი	26
11.1 საწესდებო კაპიტალი	26

12	იჯარა	27
13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
14	შემოსავალი	29
15	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
16	გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	29
17	ადმინისტრაციული ხარჯები	30
18	სხვა შემოსავალი	30
19	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	30
20	მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	30
21	შემდგომი მოვლენები	30
22	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	31
22.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	31
22.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	31
22.3	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	31
23	ფინანსური ინსტრუმენტები	32
23.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	32
23.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	32
24	ფინანსური რისკის მართვა	32
25	სამართლიანი ღირებულება	34
26	კაპიტალის რისკის მართვა	35
27	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	35
27.1	დაზღვევა	35
27.2	გადასახადები	36
27.3	გარემოს დაცვა	36
28	დაკავშირებული მხარეები	36
28.1	საკონტროლო ურთიერთობები	36
28.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
28.3	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	37
29	ფინანსური ანგარიშგების განახლება	38
	მმართველობის ანგარიშგება	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანთ თორნტონქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „ალკორითელი გრუპ“-ის დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ალკორითელი გრუპ“-ის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად;

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ გაუმყდავნიებია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, როგორც მოთხოვნილია IAS 24-ის - „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ - შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 23 სექტემბერს გასცა პირობითი მოსაზრება.

როგორც ჩვენი 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ 29-ე შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შეცდომების შესწორებების აუდიტი, რომელიც განხორციელდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის და მასზე წინა აუდიტორს გამოცემული ჰქონდა პირობითი მოსაზრება. ჩვენი აზრით, ასეთი კორექტირებები შესაბამისია და სათანადოდ იქნა გამოყენებული. ჩვენ არ დაუნიშნავართ კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურის ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ

მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ გარემოებასთან მიმართებით.

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში,

მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

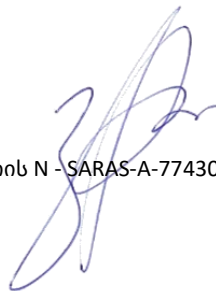
ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N - SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

13 ივლისი 2022 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2019 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		759	482	403
არამატერიალური აქტივები		135	94	114
აქტივების გამოყენების უფლება		5,123	5,116	7,167
		6,017	5,692	7,684
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		13,158	10,064	8,869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		373	541	538
გაცემული სესხები		706	-	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე		1,777	1,536	983
		16,014	12,141	10,390
სულ აქტივები		22,031	17,833	18,074
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		8,105	3,531	2,508
		8,105	3,531	2,508
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები		3,092	3,267	4,675
		3,092	3,267	4,675
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		8,257	8,098	8,015
საიჯარო ვალდებულებები		2,577	2,937	2,876
		10,834	11,035	10,891
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,031	17,833	18,074

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 13 ივლისს:

სიმონ ესართია

ნინო კობახიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-39 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2019 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	759	482
არამატერიალური აქტივები	135	94
აქტივების გამოყენების უფლება	5,123	5,116
	6,017	5,692
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	13,158	10,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	373	541
გაცემული სესხები	706	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	1,777	1,536
	16,014	12,141
სულ აქტივები	22,031	17,833
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	8,105	3,531
	8,105	3,531
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	3,092	3,267
	3,092	3,267
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,257	8,098
საიჯარო ვალდებულებები	2,577	2,937
	10,834	11,035
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	22,031	17,833

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 13 ივლისს:

სიმონ ესართია
დირექტორი



ნინო კობახიძე



მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-39 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31	2020 წლის 31
		დეკემბერი	დეკემბერი
		(გადაანგარიშებული)	(გადაანგარიშებული)
შემოსავალი		36,750	23,682
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(24,347)	(15,729)
მთლიანი მოგება		12,403	7,953
სხვა შემოსავალი		170	611
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(6,112)	(4,795)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,705)	(1,319)
სხვა ხარჯები		(155)	(85)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		4,601	2,365
ფინანსური ხარჯები		(584)	(605)
ფინანსური შემოსავალი		6	-
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, ნეტი		257	(737)
მოგება/(ზარალი) იჯარის გასვლიდან		294	-
მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე		4,574	1,023
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი/(ანაზღაურება)		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		4,574	1,023
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		4,574	1,023

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-39 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებ ული მოგება/ (ზარალი)	სულ
2020 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	-	2,508	2,508
წლის მოგება	-	1,023	1,023
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,023	1,023
2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	-	3,531	3,531
წლის მოგება	-	4,574	4,574
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,574	4,574
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	8,105	8,105

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-39) გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		4,574	1,023
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		2,746	2,625
(მოგება)/ზარალი იჯარის გასვლიდან		(294)	-
შემოსავალი საიჯარო ქირის დათმობიდან		(155)	(541)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(257)	737
ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი, ნეტი		578	605
საოპერაციო შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		7,192	4,449
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		169	(4)
ცვლილება მარაგებში		(3,094)	(1,195)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		166	83
		4,433	3,333
გადახდილი პროცენტები		(584)	(605)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		3,849	2,728
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული		(68)	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(479)	(197)
სესხების გაცემა/დაბრუნებასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		(700)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,247)	(197)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(2,361)	(1,979)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(2,361)	(1,979)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		241	552
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		1,536	983
ფულადი სახსრები და პერიოდის ბოლოს		1,777	1,535

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (11-39) გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

აქციონერები:	წილი %
შპს მარქიტილ ინვესტმენტს	90.00%
სიმონ ესართია	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%

კომპანია ჩართულია სხვადასხვა მიმწოდებლების ფართო სპექტრის ალკოჰოლური პროდუქციის საცალო ვაჭრობაში და ოპერირებს ბაზარზე მსხვილი სპეციალიზებული ალკოჰოლური სასმელების მაღაზიათა ქსელის „ალკორიუმი“-ს და „ვისკის სახლის“-ს სახელით, რომელსაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის აქვს 42 მაღაზია. (2020 წელი: 34 მაღაზია);

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა კომპანიის მთლიან ქრილში 2021 წელს არის 193 თანამშრომელი. (2020 წელი: 185 თანამშრომელი).

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში კორონავირუსი (COVID-19) პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც ჩინეთში 2019 წლის დეკემბერში გავრცელდა. კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე.

მთავრობამ და საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა მიიღეს გარკვეული ზომები ეკონომიკაში კორონავირუსის გავლენის შესამსუბუქებლად. ეს ღონისძიებები, სხვა ზომებთან ერთად, მოიცავს, სესხების სუბსიდირებას პანდემიით დაზარალებული ინდუსტრიებისთვის და სამშენებლო ანაზღაურებებს.

მსოფლიოში ვითარება გამწვავდა რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ გაჩაღებული ომის შედეგად. ცეცხლის შეწყვეტის შესახებ შეთანხმება ჯერ არ არის მიღწეული და ომის შედეგები გლობალურ ეკონომიკაზე, როგორც მოკლე, ისე გრძელვადიან პერიოდში, ჯერ კიდევ გაურკვეველია.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის ინსტრუმენტები.

ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოაღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-22 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

ქვემოთ მოცემულია 2021 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
სხვადასხვა	საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმის ფაზა 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 16, ფასს 4, ფასს 7) შესწორებები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან, ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ
ფასს 16	COVID-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შედავატები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ	1 აპრილი 2021
ფასს 3	კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ცვლილებები ფასს 3-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 16	შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	დამამძიმებელი კონტრაქტი – კონტრაქტის შესრულების ფასი (ცვლილებები ბასს 37-ში)	1 იანვარი 2022
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს 2018-2020 ყოველწლიური გაუმჯობესება (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16)	1 იანვარი 2022
ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
ფასს 4	ფასს 9-ის დროებით მიღებიდან პრივილეგიის გახანგრძლივება (ცვლილებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმომდგომილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილებები ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023

2.6 ფინანსური ანგარიშგების განახლება

კომპანიას შეაქვს ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაში და ასწორებს წინა პერიოდის შეცდომებს რეტროსპექტულად ფინანსური ანგარიშგების პირველ ვერსიაში. ცვლილებების შეტანა ხდება შემდგენიარად: შედარებითი თანხების აღდგენა წინა პერიოდებიდან რომლებშიც მოხდა შეცდომა; ან თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ პერიოდში, ხდება აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის საწყისი ბალანსების განახლება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ისე თითქოს შეცდომის გასწორება მოხდა იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ამის აუცილებლობა გაჩნდა. აქედან გამომდინარე, შესწორებული თანხის ოდენობა შედის იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში რომელშიც ის განხორციელდა.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4.0233 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან აღმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ძირითადი საშუალებები რომლის გამოყენების მიზანი ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის ღირებულება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის ღირებულება იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

მანქანა-დანადგარები	- 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	- 5 წელი
ტრანსპორტი	- 5 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალზე წრფივი მეთდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 15%-იანი განაკვეთით.

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

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებსაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო ვადა, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი წმინდა გასაყიდი ფასისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღიარდება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს იჯარის შეთანხმებებს ძირითადად სავაჭრო მაღაზიების და საწყობების უზრუნველსაყოფად. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვისა და იჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარაზე მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურად.

კომპანია აფასებს ხელშეკრულება არის ან თუ შეიცავს იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გულისხმობს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკავებით, ისევე როგორც საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია ცალკე.

კომპანია როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, კომპანია ახდენს თავისი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო და ფინანსურ იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი საოპერაციო იჯარად.

COVID-19 თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები

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

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეცვალა 26 კონტრაქტის პირობები, რამაც გამოიწვია ყოველთვიური იჯარის გადასახადების დროებითი შემცირება. კომპანიამ გადაწყვიტა აირჩიოს COVID-19 – თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობის მიდგომა და აღიაროს 154 ათასი ლარი, როგორც მოგება იჯარის კონცესიიდან, რომელიც მოგების ან ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილია სხვა შემოსავლის პუნქტში. (2020 წელი: 26 მოდიფიცირებული კონტრაქტი, 541 ათასი ლარი);

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

საქონლის მომწოდებლები კომპანიას უზრუნველყოფენ ბონუსებით. მომწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები, წინასწარ განსაზღვრულ გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ზომების დაკმაყოფილების გამო, პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან;

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 23.2-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, ისევე როგორც ობლიგაციები, რომლებიც თავდაპირველად კლასიფიცირებული იყვნენ როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილნი ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცლევს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მისხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ზარალის მისხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 23 (ბ) დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 23.2-ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია მფლობელისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაზღვრული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიამ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს: ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; გადახდებს. რომელიც წარმოიქმნება არჩევანის უფლებიდან რომლებიც გონივრულად განსაზღვრულია.

პირველადი შეფასების შემდგომ, ვალდებულება შემცირდება გადახდებით და გაიზრდება დარიცხული პროცენტებით. შემდგომ შეფასებებში ხდება გადაფასებებისა და მოდიფიკაციების, ან ფიქსირებულ გადახდებში მომხდარი არსებითი ცვლილებების ასახვა.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით საგადასახადო განაკვეთის საფუძველზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია, ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციალურ რისკებს.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე, როდესაც დაკმაყოფილდება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>						
2020 წლის 1 იანვარი	27	465	64	42	-	598
შემოსვლა	-	149	25	70	9	253
გასვლა	-	(4)	1	(43)	-	(46)
2020 წლის 31 დეკემბერი	27	610	90	69	9	805
შემოსვლა	-	269	112	97	-	478
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	27	879	202	166	9	1,283
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
2020 წლის 1 იანვარი	9	153	15	18	-	195
წლის ცვეთა	5	110	16	14	-	145
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(3)	-	(14)	-	(17)
2020 წლის 31 დეკემბერი	14	260	31	18	-	323
წლის ცვეთა	6	143	23	29	-	201
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	20	403	54	47	-	524
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
2020 წლის 31 დეკემბერი	13	350	59	51	9	482
2021 წლის 31 დეკემბერი	7	476	148	119	9	759

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

ძირითადი საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ადმინისტრაციული ხარჯები	56	16
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	145	129
	201	145

5 არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა	უფლებები	სხვა	სულ
თვითღირებულება				
1 იანვარი 2020 (გადაანგარიშებული)	73	49	30	152
შემოსვლა	-	-	3	3
31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)	73	49	33	155
შემოსვლა	67	-	-	67
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	140	49	33	222
დაგროვილი ამორტიზაცია				
1 იანვარი 2020 (გადაანგარიშებული)	15	17	6	38
წლის ცვეთა	12	7	4	23
31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)	27	24	10	61
წლის ცვეთა	15	7	4	27
31 დეკემბერი 2021	42	31	14	87
საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2020	58	33	24	114
31 დეკემბერი 2020	45	25	23	94
31 დეკემბერი 2021	98	18	19	135

ამორტიზაციის ხარჯი 27 ათასი ლარის ოდენობით მიეკუთვნა ადმინისტრაციულ ხარჯებს (2020: 23 ათასი ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

6 აქტივების გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	მაღაზიები
<i>თვითღირებულება</i>	
1 იანვარი 2020 (გადაანგარიშებული)	9,553
შემოსვლა	436
31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)	9,989
შემოსვლა – იჯარის მოდიფიკაცია	3,608
გასვლა – იჯარის მოდიფიკაცია	(4,432)
1 იანვარი 2021	9,165
შემოსვლა - ახალი საიჯარო კონტრაქტები	725
31 დეკემბერი 2021	9,890
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>	
1 იანვარი 2020 (გადაანგარიშებული)	2,386
წლის ცვეთა	2,487
31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)	4,873
გასვლის შედეგად ელიმინირება – იჯარის მოდიფიკაცია	(2,624)
1 იანვარი 2021	2,249
წლის ცვეთა	2,518
31 დეკემბერი 2021	4,767
<i>საბალანსო ღირებულება</i>	
1 იანვარი 2020	7,167
31 დეკემბერი 2020	5,116
31 დეკემბერი 2021	5,123

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები (იხ. შენიშვნა 16)	2,494	2,467
ადმინისტრაციული ხარჯები (იხ. შენიშვნა 17)	24	20
	2,518	2,487

აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავს მაღაზიების იჯარებს 3 დან 5 წლამდე საიჯარო პერიოდით. კომპანიას აქვს ასევე ოფისის იჯარა, 5 წლის ვადით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

7 მარაგები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	197	190
საქონელი	12,932	9,871
სხვა მარაგები	29	3
	13,158	10,064

კომპანიის მთლიანი მარაგები დატვირთულია იპოთეკით დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის;

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	280	427
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(40)	(36)
სხვა მოთხოვნები	24	36
	264	427
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები და წინასწარი გადახდები	109	115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	373	542

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნები დატვირთულია იპოთეკით დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის;

2021 წელს საშუალო საკრედიტო პერიოდი გაყიდვებისთვის 3 დღეა (2020: 6 დღე). სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

შესადარისი პერიოდებისთვის კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შემოწმდა გაუფასურების ინდიკატორებთან მიმართებით. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიქმნება ისეთ მომხმარებლებთან, ვინც ფინანსურ სიძნელეებს განიცდიან.

სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ბალანსი, სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ბალანსთან მიმართებაში შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	2021	2020
ზარალის რეზერვი წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(36)	(30)
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	(26)	(6)
წლისგამოუყენებელი და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	22	-
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(40)	(36)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 (ა)-ში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

9 გაცემული სესხები

2021 წლის 3 დეკემბერს კომპანიამ გასცა 700 ათასი ლარის სესხი შპს გდ ალკო-ზე, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს. სესხს აქვს წლიური საპროცენტო განაკვეთი 13%-ი და ვადაგანისაზღვრება ერთი წლით. პროცენტი გადაიხდება ყოველთვიურად „სესხის ხელშეკრულებაში“ მითითებულ თარიღებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ:

ათასი ლარი	მიმდინარე	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები - ძირი	700	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები - პროცენტი	6	-

ათასი ლარი	დაფარვის ვადა	წლიური განაკვეთი (%)	ვალუტა	2021 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	03-დეკ-22	13.00%	GEL	706

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რამაც შეიძლება ეჭვი შეიტანოს გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	432	220
საბანკო ანგარიშები	1,345	1,316
	1,777	1,536

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

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 (ა)-ში.

11 კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. გამოცხადებული კაპიტალი მთლიანად არის განადგურებული. საწესდებო კაპიტალი შეიძლება გაიზარდოს პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. პარტნიორთა კრებაზე შესაძლებელია გამოცხადდეს ღირებულების გაცემა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

12 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	2,577	2,937
გრძელვადიანი	3,092	3,267
	5,669	6,204

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მაღაზიები და ოფისის შენობა. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას. კომპანია ახდენს სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივების კლასიფიკაციას ისევე როგორც ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 6).

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს შეზღუდვას, რომ, თუ არ არსებობს კომპანიის სახელმწიფოებო უფლება, ქვეიჯარით გადასცეს აქტივი სხვა მხარეს, აქტივის სარგებლობის უფლების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა არის ან არაგაუქმებადი, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტისათვის მნიშვნელოვანი საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ყველა იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი საიჯარო აქტივების გაყიდვა, ან მისი უზრუნველყოფად გამოყენება. შენობებისა და მიწის იჯარის პირობების გათვალისწინებით, კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ეს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ შეწყვიტა ერთი საცალო მაღაზიის იჯარის ხელშეკრულება მენეჯმენტის სტრატეგიული გადაწყვეტილების საფუძველზე. ვადად შეწყვეტამ გამოიწვია 17 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი (წარმოდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალის) დასახელების ქვეშ) რომელიც არის შედეგი სარგებლობის უფლების 167 ათასი ლარის აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარების გაუქმებით და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტით 184 ათასი ლარის ოდენობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია კომპანიის საიჯარო საქმიანობის ხასიათი აქტივების გამოყენების უფლების ტიპის მიხედვით, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

აქტივის გამოყენების უფლება	აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენილი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლივ ბის უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენობები	41	36-60 თვე	36 თვე	41	41

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	(2,958)	(3,332)
ფინანსური ხარჯები	381	395
	(2,577)	(2,937)
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	(3,294)	(3,525)
ფინანსური ხარჯები	202	258
	(3,092)	(3,267)
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	(5,669)	(6,204)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკავებით, ისევე როგორც საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია ცალკე.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარისთვის, რომლის პერიოდი მოსალოდნელია 12 თვე, ან ნაკლები) და იჯარისთვის, რომელთან დაკავშირებულ აქტივსაც დაბალი ღირებულება აქვს. ამგვარ იჯარაზე გადახდილი თანხები აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი საიჯარო გადახდები, არ არის ნებადართული, რომ აღიარდეს როგორც საიჯარო ვალდებულება და გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული გადახდებთან, რომლებიც არ მოხვდა საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	418	183
იჯარა, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	4	5
	422	188

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	ფინანსური იჯარა
1 იანვარი 2020 (გადაანგარიშებული)	7,551
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირი თანხის გადახდა	(1,979)
პროცენტის გადახდა	(605)
არაფულადი ცვლილებები:	
ახალი კონტრაქტების საწყისი აღიარება	436
დარიცხული პროცენტი	605
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	737
მოგება საიჯარო ქირის დათმობიდან	(541)
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	-
31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)	6,204
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირი თანხის გადახდა	(2,361)
პროცენტის გადახდა	(584)
არაფულადი ცვლილებები:	
იჯარის მოდიფიკაცია	1,691
ახალი კონტრაქტების საწყისი აღიარება	725
დარიცხული პროცენტი	584
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	(251)
მოგება საიჯარო ქირის დათმობიდან	(155)
საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა	(184)
31 დეკემბერი 2021	5,669

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	7,620	7,485
თანამშრომელთა სარგებელი	257	193
მიღებული ავანსები	30	11
საგადასახადო ვალდებულებები	16	177
სხვა ვალდებულებები	334	232
	8,257	8,098

საშუალო საკრედიტო პერიოდი საქონლის შესყიდვებზე არის 2 თვე (2020: 3.4 თვე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასარწმუნებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 23 (ა)-ში.

14 შემოსავალი

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია	36,750	23,682

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულება	24,347	15,729

2021 და 2020 წლის წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის სარეალიზაციო თვითღირებულება შემცირებულია მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსებითა და პროდუქციის შეცვლის დანახარჯებით 9,857 ათასი ლარით და 6,461 ათასი ლარით შესაბამისად;

16 გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და სხვა დასაქმებულთა ბენეფიტები	2,077	1,341
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	2,494	2,467
ცვეთა და ამორტიზაცია	172	152
საიჯარო ხარჯი	422	188
საბანკო ხარჯი	388	233
კომუნალური ხარჯი	246	154
მარკეტინგის ხარჯი	245	207
დაცვის ხარჯი	36	33
საწვავის ხარჯი	32	20
	6,112	4,795

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და სხვა დასაქმებულთა ბენეფიტები	1,161	937
კომუნალური ხარჯი	86	76
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	71	76
ცვეთა და ამორტიზაცია	56	16
შეკეთების ხარჯი	53	44
მოთხოვნების ანარიცხების ცვლილება	26	-
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	24	20
დაზღვევის ხარჯი	16	13
საგადასახადო ხარჯი	12	1
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8	1
საბანკო ხარჯი	1	6
სხვა ხარჯი	191	129
	1,705	1,319

18 სხვა შემოსავალი

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოგება საიჯარო ქირის დათმობიდან	155	541
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	39
სხვა	15	31
	170	611

19 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო შეთანხმებებზე	(584)	(605)
საპროცენტო შემოსავალი სესხებზე	6	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(578)	(605)

20 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	2	(30)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	255	(707)
	257	(737)

21 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, არ ყოფილა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა რომელიც მოახდენდა გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე;

22 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

22.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა მომავალი ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მაჩვენებლები და ვარაუდობს, რომ პანდემიის შემდეგ კომპანია შეძლებს პროდუქციის რეალიზაციის დონის გაზრდას.

22.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მომავალ მოვლენებზე მოლოდინების ჩათვლით, რაც სარწმუნოა, რომ გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით.

22.3 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

როგორც შენიშვნა 1-შია აღწერილი, 2020 წლის დასაწყისში COVID-19-ის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკაზე.

2022 წელს მსოფლიოში ვითარება გამწვავდა რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ გაჩაღებული ომის შედეგად. ცეცხლის შეწყვეტის შესახებ შეთანხმება ჯერ არ არის მიღწეული და ომის შედეგები გლობალურ ეკონომიკაზე, როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პერიოდში, ჯერ კიდევ გაურკვეველია.

სანქციების დაწესებით რუსეთი მისი სასტიკი შემოჭრისთვის მკაცრად დაისაჯა მსოფლიო ლიდერების მიერ. სანქციები გლობალურია და გრძელვადიან პერსპექტივაში მსგავსი სახის შეზღუდვები მნიშვნელოვნად დააზიანებს საერთაშორისო ვაჭრობის ჯაჭვს. მოკლევადიან პერსპექტივაში უარყოფითი მიწოდების შოკი გარდაუვალია, რაც ნიშნავს იმას, რომ მსოფლიო დიდი ალბათობით ფასების ზრდის და წარმოების ვარდნის კომბინირებული პრობლემის პირისპირ დადგება, რადგან ბაზარი არ არის საკმარისად დივერსიფიცირებული, ხოლო რუსეთი და უკრაინა მრავალი სხვადასხვა პროდუქციის დიდი მიმწოდებლები არიან მსოფლიო მაშტაბით.

კომპანიის მენეჯმენტი აკონტროლებს ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ თვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში და თვლის, რომ ომის საერთო ეფექტი არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე, რადგან რუსეთიდან და უკრაინიდან შესყიდვები სრულად ჩანაცვლებულია სხვა ქვეყნებით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

ზემოთ აღწერილი გარემოებიდან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის უწყვეტ საქმიანობაში.

23 ფინანსური ინსტრუმენტები

23.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

23.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	264	427
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,777	1,536
გაცემული სესხები	706	-
მთლიანი ფინანსური აქტივები	2,747	1,963

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
საიჯარო ვალდებულებები	5,669	6,204
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,257	8,098
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	13,926	14,302

24 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი.

ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის და საიჯარო ვალდებულებების გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული 2021 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	89	87
	89	87
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	3,745	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	55	-
	3,800	-
წმინდა პოზიცია	(3,711)	87

ერთეული 2020 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	31	1
	31	1
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	5,655	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	-
	5,667	-
წმინდა პოზიცია	(5,636)	1

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2020: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2020: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15% ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2021	2020	2021	2020
მოგება/ზარალი	(557)	(845)	13	-

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინტიტუტებში.

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი დანაკარგის რისკი გარდა იმ ანარიცხის რაც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
ათასი ლარი			
საშუალო შეწონილი (%)		9.6%	
6 თვეზე ნაკლები	7,877	1,509	9,386
6 თვიდან 1 წლამდე	350	1,449	1,798
1-5 წლამდე	-	3,294	3,294
5 წელზე მეტი	-	-	-
	8,227	6,252	14,479

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
ათასი ლარი			
საშუალო შეწონილი (%)		9.3%	
6 თვეზე ნაკლები	7,678	1,477	9,155
6 თვიდან 1 წლამდე	409	1,855	2,264
1-5 წლამდე	-	3,525	3,525
5 წელზე მეტი	-	-	-
	8,087	6,857	14,944

ლიკვიდურობის რისკის შეფასებით და მართვით კომპანია საზღვრავს მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან. კომპანიის ფულის რესურსი და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულის გადინების მოთხოვნებს.

25 სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივის ან ვალდებულების; და
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფინანსური აქტივები;

26 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის საჭიროებას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გათვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მესაკუთრეებს, გამოუმშვას ახალი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია განიხილავს სამართავ კაპიტალად წლის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	8,105	3,531
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(1,777)	(1,536)
კაპიტალი	6,328	1,995
მთლიანი კაპიტალი	8,105	3,531
იჯარა	5,669	6,069
	13,774	9,600
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.46	0.21

27 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

27.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპისთვის არ აქვს დაზღვეული უძრავი ქონება, ბიზნესის შეფერხების რისკები, ან მესამე მხარის მიმართ პასუხისმგებლობა ქონების ან გარემოს დაცვითი ზიანის გამო, რომელიც წარმოიქმნება მომხდარი უბედური შემთხვევის ან საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკრგვას ან განადგურებას, ან გარემოსთვის ზიანის მიყენებას ექნება არსებითად უარყოფითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

27.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი

27.3 გარემოს დაცვა

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. თუმცა საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელმაც შესაძლოა მომავალში წარმოშვას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

28 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და კომპანიის ხელმძღვანელობა.

28.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „მარკეტინგ ინვესტიმენტ“, რომელიც ფლობს კომპანიის 90%-იან წილს. სიმონ ესართია, რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს და ლევან ლანდია, რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს.

28.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ტრანზაქციები		
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
საქონლის რეალიზაცია	78,355	8,125
მარაგებისა და მზა პროდუქციის შესყიდვა	233	426
საპროცენტო შემოსავალი	6	-
საპროცენტო ხარჯი	35	37
	78,629	8,588

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთები		
დაკავშირებული მხარეების ნაშთები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,966	3,040
გაცემული სესხები	706	-
საიჯარო ვალდებულებები	240	364
	2,930	3,404

28.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	114	103

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

29 ფინანსური ანგარიშგების განახლება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოავლინა შეცდომები შედარებით ინფორმაციაში იჯარისა ალიარებასა და არამატერიალური აქტივის აღრიცხვასთან დაკავშირებით, რომელიც აღწერილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მენეჯმენტმა შეცდომების შესასწორებლად გადაიანგარიშა შესაბამისი ინფორმაცია.

კომპანია საიჯარო ვალდებულების საწყისი ალიარებისას გადასახდელებში არ ითვალისწინებდა არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადასახადებს, რომლის გათვალისწინების შედეგად გაიზარდა აქტივების გამოყენების უფლების მუხლი და საიჯარო ვალდებულება, რასაც გავლენა ჰქონდა ცვეთის ხარჯზე, ფინანსურ ხარჯებსა და საკურსო სხვაობაზე.

კომპანიამ გამოავლინა შეცდომა არამატერიალური აქტივების დაგროვილ ცვეთაში და შეასწორა შესაბამისად შედარებითი ინფორმაციის ხელახალი გადათვლით.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარსადგენად, კომპანიამ გადაწყვიტა შეცვალოს კლასიფიკაცია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ზოგიერთ პუნქტში.

შემდეგი ცხრილები აჩვენებს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და 2020 წლის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განხორციელებულ შესწორებებს და რეკლასიფიკაციებს:

2020 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გამოიყურება შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი (აღრე წარდგენილი)	შესწორებები	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	482	-	482
არამატერიალური აქტივები	76	18	94
აქტივების გამოყენების უფლება	4,832	284	5,116
	5,390	302	5,691
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	10,064	-	10,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	541	-	541
გაცემული სესხები	-	-	-
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,536	-	1,536
	12,141	-	12,141
მთლიანი აქტივები	17,531	302	17,833
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
აკუმულირებული მოგება	3,365	166	3,531
	3,365	166	3,531
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	4,830	(1,563)	3,267
	4,830	(1,563)	3,267
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,098	-	8,098
საიჯარო ვალდებულებები	1,238	1,699	2,937
	9,336	1,699	11,035
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	17,531	302	17,833

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გამოიყურება შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი (აღრე წარდგენილი)	შესწორებები	2019 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	403	-	403
არამატერიალური აქტივები	91	23	114
აქტივების გამოყენების უფლება	6,791	375	7,167
	7,285	398	7,684
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8,869	-	8,869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	539	-	539
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	983	-	983
	10,391	-	10,391
მთლიანი აქტივები	17,676	398	18,074
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება	2,258	250	2,508
	2,258	250	2,508
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	4,527	148	4,675
	4,527	148	4,675
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,015	-	8,015
საიჯარო ვალდებულებები	2,876	-	2,876
	10,891	-	10,891
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	17,676	398	18,074

2020 წლის 31 დეკემბრის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება გამოიყურება შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი (აღრე წარდგენილი)	შესწორებები	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	23,682	-	23,682
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(15,729)	-	(15,729)
მთლიანი მოგება	7,954	-	7,954
სხვა შემოსავალი	559	52	611
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	-	(4,795)	(4,795)
ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(1,319)	(1,319)
სხვა ხარჯები	-	(85)	(85)
ზოგადი, სარეალიზაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,085)	6,085	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგები	2,427	(62)	2,366
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	(598)	7	(605)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(722)	15	(737)
მოგება/(ზარალი) იჯარის გასვლიდან	-	-	-
	1,107	(40)	1,023
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/აღდგენა	-	-	-
წლის მოგება	1,107	(40)	1,023
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,107	(40)	1,023

მმართველობის ანგარიშგება

სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

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

უკვე 4 წელია, რაც კომპანია გამოყოფილია, როგორც ცალკე სუბიექტი და წარმოადგენს პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების საცალო ბიზნესის წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2021 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 36,750 ათასი ლარის შემოსავალი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2021 წელს 33.7% შეადგინა. დასაქმებულთა რაოდენობა არის 246.

კომპანიის სტრატეგია

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

სუბიექტის სამომავლო განვითარების გეგმები

Covid 19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და მათ შორის, საქართველოზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის გაზრდილი ცვალებადობა 2020-2021 წლებში, რაც აისახა ლარის აშშ დოლართან მიმართებით მნიშვნელოვან შესუსტებაში. კომპანია გეგმავს, გაითვალისწინოს ყველა რეკომენდაცია და კანონის მოთხოვნა, რათა უზრუნველყოს, რომ მისი ოპერაციები ნებადართული იყოს.

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- არსებული საცალო სავაჭრო ობიექტების ფიქსირებული ხარჯების ოპტიმიზაცია და ახალი მაღაზიებისთვის რისკების შეფასების თანამედროვე ინსტრუმენტების დანერგვა
- abmShelf სავაჭრო პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა პლანოგრამის (თაროებზე და მაღაზიების ვიტრინებზე საქონლის ჩვენების სქემა) სტანდარტიზაციისა და ოპტიმიზაციისთვის
- ახალი ბრენდების გაშვება და არსებულ პორტფელში მარაგების აღრიცხვის ერთეულების სპექტრის ოპტიმიზაცია

შპს ალკორითილ გრუპი

მენეჯმენტის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

- ალკოჰოლის ნიშა კატეგორიების განვითარების მხარდაჭერა
- სამომხმარებლო და მომხმარებელთა საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა
- ახალი კატეგორიის განვითარების არსების შემუშავება კორპორატიული გაყიდვებისა და ელექტრონული კომერციის საშუალებით
- მარაგების კონტროლისა და ოპტიმიზაციისთვის მარაგების ცენტრალიზებული შესყიდვის ავტომატიზაციის პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა

სუბიექტის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჩვენი გუნდის მიერ ჩატარდა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების კატეგორიაში. კომპანიამ განახორციელა ორგანიზაციული განვითარების კვლევა საკონსულტაციო კომპანიის მეშვეობით, თავისი სტრუქტურისა და ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაციის მიზნით. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად აკვირდება კონკურენტების საქმიანობას და ფასების ყოველთვიურ ინფლაციას მთლიან ბაზარზე.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია

		2021	2020
1	შემოსავალი	36,750	23,682
2	მთლიანი მოგება	12,403	7,953
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	4,574	1,023
4	მთლიანი მოგების მარჟა	33.7%	33.6%

რელევანტურობის სხვა ინდიკატორები შემდეგნაირია:

		2021	2020
1	პროდუქტების რაოდენობა პორტფელში (საშუალო)	3,525	3,250
2	პერსონალის რაოდენობა (საშუალო)	325	185
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა (საშუალო)	41,100	30,300

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

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

კომპანიის მომწოდებელთა აბსოლუტური უმრავლესობა ადგილობრივი კომპანიებია. ამ მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები არ არის დადგენილი ზუსტი გადახდის დღეების თვალსაზრისით. კომპანია მტკიცედ ინარჩუნებს პოლიტიკას, რომ ყოველთვიურად დაფაროს მომწოდებლებისგან შეძენილი გაყიდული საქონლის ნასყიდობის ღირებულება, Covid -19 პანდემიის პერიოდში კი. გარდა ამისა, კომპანია ყიდულობს სხვადასხვა ნიშა პროდუქტებს რამდენიმე უცხოელი მომწოდებლისგან, მომხმარებლების მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით. ამ მომწოდებლებთან

შპს ალკორითილ გრუპი

მენეჯმენტის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ნასყიდობის პირობები ძირითადად წინასწარ გადახდაა, მაგრამ ასეთი შესყიდვები მხოლოდ 3-ჯერ მოხდა 2021 წელს, ამიტომ არ შეიცავს მნიშვნელოვან რისკებს კომპანიის ლიკვიდურობისთვის.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

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

შპს ალკორითეილ გრუპ

მენეჯმენტის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

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

