

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ალფა (სკ 401943929)

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი ნაკადების ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ალფას (ს/ნ 401943929) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფას (ს/ნ 401943929) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია აღევატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი

მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

16 სექტემბერი 2022 წ.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ალფა“ (401943929)
მმართველობის ანგარიშგება 2021 წ.**

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია საკვები პროდუქტების: ბურღულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია.

კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი ძირითად მიმართულებებზე 20-25%-ის ფარგლებშია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტის ეტიკეტირების შესახებ“;
- საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 5 ივნისის დადგენილება №317-„მოთხოვნები სურსათთან შეხებისათვის განკუთვნილი მასალებისა და საგნების მიმართ“;
- საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 1 ივლისი დადგენილება №301-„ტექნიკური რეგლამენტის - მომხმარებლისათვის სურსათის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების თაობაზე დამტკიცების შესახებ“;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

კომპანია საქონელს საბითუმოდ (მათ შორის წვრილი საბითუმო) ყიდის საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, აგრეთვე ახორციელებს ექსპორტს მცირე რაოდენობით.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, თევდორე მღვდლის #53 (ახალი ნუმერაციით 55). აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ძირითადი საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი. დაქირავებულ ფართებში დასაწყობებულია საქონელი თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო წლების ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

	31/12/21	31/12/20	ზრდა / კლება	
მიმდინარე აქტივები	15,151,817	12,193,772	24%	↑
გრძელვადიანი აქტივები	700,534	753,838	-7%	↓
სულ აქტივები	15,852,351	12,947,610	22%	
მიმდინარე ვალდებულებები	510,404	350,104	46%	↑
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,956,038	1,423,877	108%	↑
სულ ვალდებულებები	3,466,442	1,773,981	95%	
საწესდებო კაპიტალი	0	635	-100%	↓
გაუნაწილებელი მოგება	12,385,908	11,172,994	11%	↑
სულ კაპიტალი	12,385,908	11,173,629	11%	
შემოსავალი რელიზაციიდან	53,250,170	48,891,336	9%	↑
რპთ	-46,332,919	-41,575,017	11%	↑
საერთო მოგება	6,917,251	7,316,319	-5%	↓

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	წინა წელი	მიმდ წელი	ცვლ-ბა
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.86	0.78	-0.08
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.16	0.28	0.12
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.85	0.77	-0.08
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.07	0.06	-0.01
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.97	0.97	0.00
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.93	0.94	0.01
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.94	0.96	0.02
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.03	0.05	0.02
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.06	3.62	1.56
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.20	0.15	-0.05

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	წინა წელი	მიმდ წელი	ცვლ-ბა
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	36.98	31.06	-5.92

სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	20.14	23.37	3.23
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.08	1.47	0.39

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

ი. ციხისთავი

16/9/2022

შპს "ალფა" (401943929) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/2021	31/12/2020	შენიშვნა
ფული და ფულის ეკვივალენტები	749,138	378,897	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8,693,124	5,781,519	ა2
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,223,625	5,068,704	ა3
გადახდილი ავანსები	2,485,930	891,097	ა11
საგადასახადო აქტივები		73,555	ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	15,151,817	12,193,772	
ძირითადი საშუალებები	407,544	308,105	ა4
აქტივის გამოყენების უფლება	280,669	421,004	ა6.1
არამატერიალური აქტივები	12,321	24,729	ა6
სულ გრძელვადიანი აქტივები	700,534	753,838	
სულ აქტივები	15,852,351	12,947,610	
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	316,871	308,745	ა10
საგადასახადო ვალდებულებები	148,068		ა5
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	45,464	41,359	ა7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	510,404	350,104	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	323,079	462,032	ა6.1
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,632,959	961,845	ა8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,956,038	1,423,877	
სულ ვალდებულებები	3,466,442	1,773,981	
საწესდებო კაპიტალი		635	ა9
გაუნაწილებელი მოგება	12,385,908	11,172,994	ა9
სულ კაპიტალი	12,385,908	11,173,629	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	15,852,351	12,947,610	

დირექტორი

ი. ციხისტავი

შპს "ალფა" (401943929) მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რელიზაციიდან	ბ1	53,250,170	48,891,336
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	ბ2	-46,332,919	-41,575,017
საერთო მოგება		6,917,251	7,316,319
სხვა შემოსავალი	ბ1	113,210	144,608
კომერციული დანახარჯები	ბ2	-2,255,415	-1,196,620
ადმინისტრაციული დანახარჯები	ბ2	-2,313,027	-2,021,971
ფინანსური დანახარჯები	ბ2	-231,063	-400,573
მოგება დაბეგვრამდე		2,230,956	3,841,763
მოგების გადასახადი	ბ2	-11,982	-23,111
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან		2,218,973	3,818,652

დირექტორი

ი. ციხისთავი

შპს "აღფა" (401943929)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021
ვალუტა: ლარი

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	56,712,204	55,788,594
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	-56,624,771	-53,748,670
	87,432.75	2,039,924
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული სესხები	17,475,935	12,638,276
გადახდილი სესხები	-15,742,700	-13,204,649
საპროცენტო შემოსავლები	1,446	7,661
საპროცენტო ხარჯები	-48,376	-56,368
აქტივის გამოყენების უფლება	-178,901	-213,863
კაპიტალის შემცირება	-635	-1,500
გადახდილი დივიდენდები	-1,006,059	-942,000
პარტნიორებზე გაცემული სესხი		
	500,711	-1,772,443
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	-197,208	-15,396
	-197,208	-15,396
არასაოპერაციო საქმიანობა		
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-20,695	-40,498
	-20,695	-40,498
ფულადი ნაკადების ცვლილება პერიოდში	370,241	211,587
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	378,897	167,310
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	749,138	378,897
დირექტორი	ი. ციხისთავი	

შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2019 მდგომარეობით	2,135	8,337,370	8,339,505
წმინდა ცვლილება პერიოდში		3,818,652	
გადახდილი დივიდენდი		-942,000	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-1,500		
საადრიცხო შეფასების ცვლილება		-41,028	
ბალანსი 31.12.2020 მდგომარეობით	635	11,172,994	11,173,629
წმინდა ცვლილება პერიოდში		2,218,973	
გადახდილი დივიდენდი		-1,006,059	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-635		
საადრიცხო შეფასების ცვლილება			
ბალანსი 31.12.2021 მდგომარეობით	0	12,385,908	12,385,908

დირექტორი

ი. ციხისთავი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: მპს ალფა
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401943929
რეგისტრაციის ნომერი, თარი: 10/02/2010
მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, თევდორე მღვდლის ქ., №53
დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: contact@alfaltd.ge
ხელმძღვ./წარმომადგ: დირექტორი -20001018110, ირაკლი ციხისთავი
პარტნიორები: 01005002328, კობა კურდელაშვილი 100%

ცვლილებები

მოხდა ხელმძღვანელობითი/წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირის ცვლილება - დირექტორად ნაცვლად გურამ ბროძელისა, 2021 წლის 25 თებერვალს დაინიშნა ირაკლი ციხისთავი.

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური აქტივობის სახეა საკვები პროდუქტის: ბურღულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია. კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი მცირეა.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაინგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორის მენეჯერი, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების

(სმფ) რაოდენობრივი და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, რეალიზებული პროდუქცია თვითღირებულების (რპთ) გაანგარიშებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ეფ-ემ-ჯი.

სინთეზური ანგარიშებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მენეჯერი-ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 38-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომი, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღგ-თი გარდა ექსპორტის ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით. გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით მაგრამ მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას სალაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადაგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარი

არღიციხვას აწარმოებს ფასს16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. ხდება იდენტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დგინდება იჯარის ვადა, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება (საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით). დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი. აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო

ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ბასს 16 - „ძირითადი საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება ფასდება შემდეგნაირად: ა) იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; ბ) მცირდება საბალანსო ღირებულება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; და გ) ხელახლა ფასდება საბალანსო ღირებულება ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით.

წარდგენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია: ა) აქტივების გამოყენების უფლებები სხვა აქტივებისგან განცალკევებით ბ) საიჯარო ვალდებულებები სხვა ვალდებულებებისგან განცალკევებით.

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდგენილი. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დანახარჯების ერთ-ერთი კომპონენტია, რომელიც ასევე წარდგება განცალკევებით მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - 82(ბ) პუნქტის თანახმად). ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯარო ვალდებულების ძირ თანხასთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება მოხდენილია საფინანსო საქმიანობის შემადგენლობაში; ბ) საიჯარო ვალდებულების პროცენტებთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება გადახდილ პროცენტებს; და გ) საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში ხდება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდებისა და ასევე ისეთი ცვლადი საიჯარო გადახდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.
 დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დამჯებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზს ეფუძნება.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი: - 01005002328, კობა კურდღელაშვილი

დირექტორი -20001018110, ირაკლი ციხისთავი

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ შესწორებათა ამოქმედებისთანავე მოახდინა რეაგირება. კერძოდ, იჯარა აღრიცხა 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ფასს16-ის შესაბამისად.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები:

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დამჯებულია.

4. განმარტებები

ფული და ექვივალენტები ა1

დასახელება	1/1/21 დებეტი	1/1/21 კრედიტი	ბრ დებეტი	ბრ კრედიტი	31/12/21 დებეტი	31/12/21 კრედიტი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	364,864		75,672,752	75,835,964	201,652	
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	13,979		30,372,571	30,308,129	78,422	
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში			20,463,678	20,463,368	310	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	54		56,676,780	56,208,080	468,754	
Grand Total	378,898		183,185,781	182,815,541	749,138	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან) ა2

დასახელება	1/1/21 დებიტი	1/1/21 კრედიტი	31/12/21 დებიტი	31/12/21 კრედიტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,679,794		8,598,983	
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-369		-15,133	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	102,094		109,274	
Grand Total	5,781,519		8,693,124	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა3

დასახელება	1/1/21 დებიტი	1/1/21 კრედიტი	ბრ დებიტი	ბრ კრედიტი	31/12/21 დებიტი	31/12/21 კრედიტი
დაუმთავრებელი წარმოება						
ნედლეული და მასალები	59,258		46,224	20,607	84,875	
საქონელი	5,009,446		44,925,613	46,796,309	3,138,750	
Grand Total	5,068,704		44,971,837	46,816,916	3,223,625	

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები ა4

დასახელება	აქტივის საბალანსო ღირებულება წლის დასაწყისში	აქტივის შემოსვლა	აქტივის გასვლა	საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	აქტივის საბალანსო ღირებულება წლის ბოლოს
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,154	508		923	740
მანქანა-დანადგარები	7,486	96,785		21,430	82,840
ოფისის აღჭურვილობა	20,734	3,136		6,049	17,820
სატრანსპორტო საშუალებები	137,197	94,904	10,000	52,906	169,194
შენობები	141,534	0		4,585	136,949
ჯამი	308,105	195,333	10,000	85,893	407,544

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

საგადასახადო აქტივები ა5

დასახელება	1/1/21 დებეტი	1/1/21 კრედიტი	ბრ დებეტი	ბრ კრედიტი	31/12/21 დებეტი	31/12/21 კრედიტი
გადასახდელი დღგ	35,790		9,630,795	9,748,547		81,963
გადასახდელი მოგების გადასახადი		30	171,916	172,172		286
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		11,139	366,212	375,198		20,125
გადახდილი დღგ	247		8,427,572	8,424,719	3,100	
სოციალური გადასახადი		1,431	38,900	46,147		8,678
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	49,673		13,767,184	13,856,886		40,028
ქონების გადასახადი	445		3,677	4,210		87
ჯამი	86,155	12,600	32,406,255	32,627,878	3,100	151,168
ნაერთი (ერთიანი ანგარიში)		73,555				148,068

არამატერიალური აქტივები ა6

დასახელება	აქტივის საბალანსო ღირებულება წლის დასაწყისში	აქტივის შემოსვლა	აქტივის გასვლა	საანგარიშო პერიოდის ცვლა	აქტივის საბალანსო ღირებულება წლის ბოლოს
ლიცენზიები		1,875		281	1,594
პატენტები	19,673			8,630	11,043
სხვა არამატერიალური აქტივები	5,056			5,372	-316
ჯამი	24,729	1,875		14,283	12,321

3000 სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ა7

დასახელება	1/1/21 დებეტი	1/1/21 კრედიტი	31/12/21 დებეტი	31/12/21 კრედიტი
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		41,359		45,464

Grand Total		41,359		45,464
-------------	--	--------	--	--------

4100 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ა8

დასახელება	1/1/21 დებიტი	1/1/21 კრედიტი	ბრ დებიტი	ბრ კრედიტი	31/12/21 დებიტი	31/12/21 კრედიტი
გრძელვადიანი სესხები		961,845	15,555,598	17,226,712		2,632,959
Grand Total		961,845	15,555,598	17,226,712		2,632,959

აქტივის გამოყენების უფლება ა6.1

ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	140,335
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	39,949
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	212,561
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;	-
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	280,669

5000 კაპიტალი ა9

შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2019 მდგომარეობით	2,135	8,337,370	8,339,505

წმინდა ცვლილება პერიოდში
გადახდილი დივიდენდი

3,818,652
-942,000

საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება
საადრიცხო შეფასების ცვლილება

-1,500

-41,028

ბალანსი 31.12.2020 მდგომარეობით

635

11,172,994

11,173,629

წმინდა ცვლილება პერიოდში

2,218,973

გადახდილი დივიდენდი

-1,006,059

საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება

-635

საადრიცხო შეფასების ცვლილება

ბალანსი 31.12.2021 მდგომარეობით

0

12,385,908

12,385,908

საანგარიშო წელს კაპიტალი გაიზარდა წმინდა მოგებით და შემცირდა საწესდებო კაპიტალის შემცირებით და დივიდენდების განაწილებით.

მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს. ა10

დასახელება	1/1/21 დებეტი	1/1/21 კრედიტი	ბრ დებეტი	ბრ კრედიტი	31/12/21 დებეტი	31/12/21 კრედიტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ და მომსახ		308,745	7,616,485	7,624,611		316,871
Grand Total		308,745	7,616,485	7,624,611		316,871

გადახდილი ავანსები ა11

დასახელება	საწ. დებ. 1/1/21	საწ. კრ. 1/1/21	საბ. დებ. 31/12/21	საბ. კრ. 31/12/21
გადახდილი ავანსები	891,097		2,485,930	
გადახდილი ავანსები	891,097		2,485,930	

შემოსავლები (ბ1)

დასახელება	2021	2020
შემოსავალი რეალიზიციიდან	53,512,171	49,105,206
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-262,001	-213,870
შემოსავალი რელიზაციიდან	53,250,170	48,891,336
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	83,228	135,628
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	29,982	8,981
სხვა შემოსავალი	113,210	144,608
Grand Total	53,363,380	49,035,944

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯები: (ბ2)

დასახელება	2021	2020
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-46,506,576	-41,703,651
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	195,174	172,342
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	-21,518	-43,708
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-46,332,919	-41,575,017
შრომის ანაზღაურება	-1,648,008	-1,445,837
საწვავის ხარჯები	-206,437	-179,609
სსიპ გეზის ხარჯი	-79,395	-77,676
ცვეთა	-100,176	-85,174
რემონტი	-79,348	-84,588
სხვადასხვა ხარჯი	-54,273	-50,280
მოკლევადიანი იჯარა	-13,369	-46,029
სამივლინებო ხარჯი	-84,822	-13,084
იურიდიული ხარჯი	-27,596	-20,174
კომუნიკაციის ხარჯები	-9,603	-9,520
აუდიტის ხარჯი	-10,000	-10,000
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-2,313,027	-2,021,971
რეკლამის ხარჯები	-2,074,236	-1,091,802
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-181,179	-104,819
კომერციული დანახარჯები	-2,255,415	-1,196,620
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	-140,335	-164,764
საპროცენტო ხარჯები	-50,098	-54,218
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	0	-164,184
აქტივის გამოყენების უფლების საპროცენტო ხარჯი	-39,949	-16,476
არასაოპერაციო ზარალი (ჯარიმა)	-682.00	-930
ფინანსური დანახარჯები	-231,063	-400,573
მოგების გადასახადი	-11,982	-23,111
სულ	-51,144,407	-45,217,292

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის და 2021 წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში გადაწყვეტილ იქნა გაცემული დივიდენდების კლასიფიცირება ბასს7-ის 33-ე პუნქტის დებულებათა გამოყენებით ფინანსურ ფულად ნაკადებად. ბასს7-ის 31-ე პუნქტის დებულებათა დასაკმაყოფილებლად შესაძარისი პერიოდის (2019 წ) ანგარიშგებაში შეტანილია სათანადო ცვლილება.

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საბაზრო რისკს
- სავალუტო რისკს
- საფასო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და დანაკარგების შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია თუ არ ჩავთვლით იმას, რომ მოხდა ხელმძღვანელობითი/წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირის ცვლილება - დირექტორად ნაცვლად გურამ ბროძელისა, 2021 წლის 25 თებერვალს დაინიშნა ირაკლი ციხისთავი.

დირექტორი

ი. ციხისთავი

16/9/2022

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ალფა (სკ 401943929)

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი ნაკადების ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ალფას (ს/ნ 401943929) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფას (ს/ნ 401943929) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ 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 გაასაჯაროოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვუვალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი

მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

16 სექტემბერი 2022 წ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ალფა“ (401943929)

მმართველობის ანგარიშგება 2021 წ.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებებია საკვები პროდუქტების: ბუნებრივ, მაკარონის, სუფრის მარილს, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილ საბითუმო რეალზაცია, დისტრიბუცია.

კომპანიის მიერ დაკავებულ ბაზრის წილ ძირითად მიმართულებებზე 20-25%-ის ფარგლებშია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მარგულრებელ დოკუმენტებია:

- საქარელოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- საქარელოს კანონი „ლცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქარელოს კანონი „სურსათის/ცხოველს საკვების უზენაობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი“;
- საქარელოს კანონი „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალ მიმოქცევის კოდექსი“;
- საქარელოს კანონი „სურსათ დ/ცხოველს საკვებად განკუთვნილ გენეტიკურად მოდიფიცირებულ ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებულ გენმოდიფიცირებულ პროდუქტს ეტიკეტირების შესახებ“;
- საქარელოს მთავრობის 2018 წლის 5 ივნისის დადგენილება №317-„მოთხოვნები სურსათთან შეხებისათვის განკუთვნილ მასალებისა და საგნების მიმართ“;
- საქარელოს მთავრობის 2016 წლის 1 ივლისი დადგენილება №301-„ტექნიკური რეგლამენტის - მომხმარებელსათვის სურსათის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების თაობაზე დამტკიცების შესახებ“;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

კომპანია საქონელს საბითუმოდ (მათ შორის წვრილ საბითუმო) ყიდის საქარელოს მთელ ტერიტორიაზე, აგრეთვე ახორციელებს ექსპორტს მცირე რაოდენობით.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიულ მისამართა თბილისი, თევდორე მღვდლს #53 (ახალ ნუშერაციით 55). აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ძირითადი საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი. დქირა ვებულფარებში და საწყობებულა. საქონელ თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რიმე სამუშაო არჩატარებულ.

**საქმიანობის ძირითად მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანიის საქმიანობის ბოლო წლების ძირითად ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

	31/12/21	31/12/20	ზრდა / კლება	
მიმდინარე აქტივები	15,151,817	12,193,772	24%	↑
გრძელვადიანი აქტივები	700,534	753,838	-7%	↓
სულ აქტივები	15,852,351	12,947,610	22%	
მიმდინარე ვალდებულებები	510,404	350,104	46%	↑
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,956,038	1,423,877	108%	↑
სულ ვალდებულებები	3,466,442	1,773,981	95%	
საწესდებო კაპიტალი	0	635	-100%	↓
გაუნაწილებელ მოგება	12,385,908	11,172,994	11%	↑
სულ კაპიტალი	12,385,908	11,173,629	11%	
შემოსავალ რეზერვი	53,250,170	48,891,336	9%	↑
რბო	-46,332,919	-41,575,017	11%	↑
საერთო მოგება	6,917,251	7,316,319	-5%	↓

ფინანსური მდგომარეობის ძირითად მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	წინა წელ	მიმდ წელ	ცვლა
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.86	0.78	-0.08
ფინანსური ლვერეჯის კოეფიციენტი	0.16	0.28	0.12
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.85	0.77	-0.08
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.07	0.06	-0.01
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.97	0.97	0.00
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.93	0.94	0.01
ქონების მოხილვის კოეფიციენტი	0.94	0.96	0.02
საბრუნავი საშუალებების მოხილვის კოეფიციენტი	0.03	0.05	0.02
მარგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.06	3.62	1.56
მოკლევადიანი დავალანების კოეფიციენტი	0.20	0.15	-0.05

ლკვიდების კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	წინა წელ	მიმდ წელ	ცვლა
მიმდინარე (საერთო) ლკვიდების კოეფიციენტი	36.98	31.06	-5.92
სწრაფი (შუალედრი) ლკვიდების კოეფიციენტი	20.14	23.37	3.23
აბსოლუტური ლკვიდების კოეფიციენტი	1.08	1.47	0.39

ძირითად რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრორისკი

საბაზრორისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაურესდება საბაზროგანაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად საბაზრორისკი მოიცავს მარჯის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულსხვა რისკებს, რომელთაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელმა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჯის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითად უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულდნაკადებზე.

ხელმძღვანელმა სავალუტო რისკს აკონტროლებს დროის გაფასებების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილ დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნულ ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით თუბაზრზე არსებულ ფაქტორებით კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელც ექვემდებარება ძირითად სპეციფიკურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდულ შეფასებით მართავს. აღნიშნულ დანაკარგები შესაძლებელია გამოწვეიოს საბაზრო პირობების გაურესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელ შესაბამისი ღონისძიებების, მარჯებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელც წარმოშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად კონტროლს არა რეგულაციის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაურესება, იურიდიულ სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველ საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლს გარემო და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით კონტროლ გულისხმობს მოვალეობების გადნაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალს განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

ი. ციხისთავი

16/9/2022



შპს "ალფა" (401943929) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/2021	31/12/2020	შენიშვნა
ფულ და ფულს ეკვივალენტები	749,138	378,897	ა1
მოკლვადიანი მოთხოვნები	8,693,124	5,781,519	ა2
სასაქონლო მატერიალური მარგები	3,223,625	5,068,704	ა3
გადხდოლ ავანსები	2,485,930	891,097	ა11
საგადსახადო აქტვები		73,555	ა5
სულმიმდნარე აქტვები	15,151,817	12,193,772	
ძირითად საშუალებები	407,544	308,105	ა4
აქტვის გამოყენების უფლება	280,669	421,004	ა6.1
არმატერიალური აქტვები	12,321	24,729	ა6
სულგრძელვადიანი აქტვები	700,534	753,838	
სულაქტვები	15,852,351	12,947,610	
მიმდნარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	316,871	308,745	ა10
საგადსახადო ვალდებულებები	148,068		ა5
სხვა მიმდნარე ვალდებულებები	45,464	41,359	ა7
სულმიმდნარე ვალდებულებები	510,404	350,104	
გრძელვადიანი საიჯროვალდებულებები	323,079	462,032	ა6.1
გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები	2,632,959	961,845	ა8
სულგრძელვადიანი ვალდებულებები	2,956,038	1,423,877	
სულვალდებულებები	3,466,442	1,773,981	
საწესდობოკაპიტალ		635	ა9
გაწაწილებელ მოგება	12,385,908	11,172,994	ა9
სულკაპიტალ	12,385,908	11,173,629	
სულვალდებულებები და კაპიტალ	15,852,351	12,947,610	

დირექტორი

ი. ციხისთავი



**შპს "ალფა" (401943929) მოგება ან/და ზარალს და სხვა სრულ შემოსავლს ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

მოგების ან/და ზარალს ანგარიშგება	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალ რეზერვაციიდან	ბ1	53,250,170	48,891,336
რეალურ პროდუქციის თვითღირებულება	ბ2	-46,332,919	-41,575,017
საერთო მოგება		6,917,251	7,316,319
სხვა შემოსავალ	ბ1	113,210	144,608
კომერციულ დანახარჯები	ბ2	-2,255,415	-1,196,620
ადმინისტრაციულ დანახარჯები	ბ2	-2,313,027	-2,021,971
ფინანსური დანახარჯები	ბ2	-231,063	-400,573
მოგება და ბეგვრამდე		2,230,956	3,841,763
მოგების გადასახადი	ბ2	-11,982	-23,111
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან		2,218,973	3,818,652

დირექტორი

ი. ციხისთავი



შპს "ალფა" (401943929)
ფულად ნაკადების ანგარიშგება 2021
ვალუტა: ლარი

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა		
მიმხმარებლისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	56,712,204	55,788,594
მიწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	-56,624,771	-53,748,670
	87,432.75	2,039,924
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული სესხები	17,475,935	12,638,276
გადახდილი სესხები	-15,742,700	-13,204,649
საპროცენტო შემოსავლები	1,446	7,661
საპროცენტო ხარჯები	-48,376	-56,368
აქტივის გამოყენების უფლება	-178,901	-213,863
კაპიტალის შემცირება	-635	-1,500
გადახდილი დივიდენდები	-1,006,059	-942,000
პარტნიორებზე გაცემული სესხი		
	500,711	-1,772,443
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	-197,208	-15,396
	-197,208	-15,396
არასაოპერაციო საქმიანობა		
კურსთშორის სხვაობის ეფექტი	-20,695	-40,498
	-20,695	-40,498
ფულად ნაკადების ცვლელა პერიოდში	370,241	211,587
ფულადი ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	378,897	167,310
ფულადი ფულადი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	749,138	378,897

დირექტორი

ი. ციხისთავი



შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალ	მოგება ან/და ზარალ	სულუკაპიტალ
ბალნსი 31.12.2019 მდგომარეობით	2,135	8,337,370	8,339,505
წმინდა ცვლილება პერიოდში		3,818,652	
გადახდილი დივიდენდი		-942,000	
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/კლება	-1,500		
სააღრიცხვოშეფასებების ცვლილება		-41,028	
ბალნსი 31.12.2020 მდგომარეობით	635	11,172,994	11,173,629
წმინდა ცვლილება პერიოდში		2,218,973	
გადახდილი დივიდენდი		-1,006,059	
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/კლება	-635		
სააღრიცხვოშეფასებების ცვლილება			
ბალნსი 31.12.2021 მდგომარეობით	0	12,385,908	12,385,908

დირექტორი



ი. ციხისთავი

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება: შპს ალფა
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401943929
რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 10/02/2010
მარეგისტრირებელ ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, თევდორე მღვდელს ქ., №53
დამატებითი ინფორმაცია: ელფოსტა: contact@alfaltd.ge
ხელმძღვანელის დასახელება: დირექტორი - 20001018110, ირაკლი ციხისთავი
პარტნიორები: 01005002328, კობა კუჭუღელშვილი 100%

ცვლელბები

მოხდ. ხელმძღვანელის/წარმომადგენლის უფლებამოსილების მქონე პირის ცვლელბა - დირექტორი და ნაცვლდგურ მ ბრომელსა, 2021 წლის 25 თებერვალ დაინიშნა ირაკლი ციხისთავი.

კომპანიის ძირითად ეკონომიკური აქტივობის სახეა საკვები პროდუქტის: ბურღულუღის, მაკარონის, სუფრის მარლის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილ საბითუმო რეალზაცია, დისტრიბუცია. კომპანიის მიერ დაკავებულ ბაზრის წილი მცირეა.

2. ბუღალტრულ აღრიცხვის ძირითად პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფას") შესაბამისად
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედსა წარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელბს ფუნქციონირებას.
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენილა ლრმი, თუსხვაგვარად არის მითითებულ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების კონცეფციის საფუველე. ისტორიულ ღირებულება ზოგად დეფინიება საქონლსა და მომსახურების სანაცვლდ გადხდლო ანაზღაურების რეალური ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღბდ აქტივის გაყიდვისას ან გადხდლდ ვალბულების გასხვისებთვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილთ შორის იმის მიუხედავად შეიძლება თუარ ამ ფასზე პირდაპირდ კვირება ან მისი გამოთვლ შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით აქტივის ან ვალბულების რეალური ღირებულების გამოთვლსას კომპანია ითვალსწინებს ამ აქტივის ან ვალბულების მახასიათებლბს, თუბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლბს გაითვალსწინებდენ ადნიშნულ აქტივის ან ვალბულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიხით რეალური ღირებულება ადნიშნულსა ფუველე და ყრდობით განისაზღვრება.

გარდ ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიხებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელ, მე-2 და მე-3 დანის კატეგორიებად იმის მიხედით თუ რეალური ღირებულების რომელ კომპონენტბია დაკვირებად და რ მნიშვნელობის მატრებელა ეს კომპონენტბი მოლანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადენაში. ადნიშნულ კატეგორიება:

- 1-ელ დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტურბაზაზე იდენტიფიკაციები ან ვალდებულებებზე კოტრებულ ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
 - მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემულ კოტრებულ ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად კვირვებად მოცემულ აქტის ან ვალდებულებისათვის; და
 - მე-3 დონის კომპონენტებზე დკვირვება მოცემულ აქტის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.
- კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ დრიცხვას ქართულ კანონმდებლობის შესაბამისად და დანიშნულ ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრულ ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით

ფუნქციონალური ვალუა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუას წარმოადგენს ვალუა, რომელიც გამოყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუა"). ფუნქციონალური ვალუა ქართულ ლრი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუას წარმოადგენს ქართულ ლრი.

ურთიერთობა

ფინანსური აქტები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთობა და წმინდ ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთობა და განზრახვას აქვს მოხდნოს აქტის ჩათვლა წმინდ ღირებულებითან ერთდროულ დმოხდნოს აქტის რეალზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთწარმოდგენილია ბუღალტრულ აღრიცხვის ძირითად პოლიტიკები.

ბუღალტრულ აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდრულ წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ 1-ს მოთხოვნათ შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდს და სასრულოსთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალსა და სხვა სრულ შემოსავლს ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალს ცვლდებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულად ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით მნიშვნელობებს, სადაც განხილულია ყველ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებით ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადრის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულ და ან ფინანსური ანგარიშგების მუშებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულ და ან როდესაც საწარმოცვლს ფინანსური ანგარიშგების მუშების კლსიფიკაციას 40ა-40ბ პუნქტების შესაბამისად სამუშაო ვალუა არის ქართულ ლრი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

ბუღალტრულ აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მენეჯერი, ხოლო სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების (სმფ) რაოდენობრივი და თანხობრივი მდომარეობის აღრიცხვისათვის, რეალზაციის აღრიცხვისათვის, რეალზებული პროდუქციის თვითღირებულების (რბთ) გაანგარიშებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ეფემ-ჯი.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მენეჯერი-ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურანგარიშგებას ზედმხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არმატურალური აქტების აღრიცხვა.

კომპანიას არმატურალური აქტების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 38-ის მოთხოვნათ შესაბამისად

ძირითად საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითად საშუალებების აღიარება ხდება ბასს 16-ის მოთხოვნათ შესაბამისად კერძოდ გაწეულ მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტვადით

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმოომომავალი ამ აქტის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურსარგებელს;
- ბ) საწარმოოსთვის შესაძლებელია აქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითად საშუალების ერთეულ, რომელც აკმაყოფილებს აქტის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს 16-ის მოთხოვნა საწარმოს დეფაქტურა აქვს სრულყოფილად კერძოდ

ძირითად საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტოსაბაჟოგადსახაღებისა და შესყიდვის დანახარჯებს;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაომდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელების მიერ დასახულ მიზნებისათვის;
- გ) აქტის დემონტაჟის, ლკვიდციისა და აღდგენითი სამუშაოების აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმოიღებს შემდგომი მომენტში ან, შემდგომი, როდესაც გარკვეულ დროის განმავლობაში საწარმოაქტის იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველ აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთად ღირებულება და ცვეთის პერიოდ - თითოეული ძირითად საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთად ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არარსებითა და ამდენადნულს არის გატლებულ, ცვეთად ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდი დაჩეულია წრფივი მეთოდით.

აქტის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლომომსახურების ვად ყოველ ფინანსური წლის ბოლოს გადისინჯება და თუმოსალოდნელ მნიშვნელოვნადგანსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლლებები აისახება, როგორც სააღრიცხვოშეფასების ცვლლებად.

გაუფასურება იმის დასადგენად გაუფასურდ თუარა ძირითად საშუალების ერთეულ, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითად საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარარის მოსალოდნელი.

პროექციის წარმოებასა და რეალზაციაზე გაწეულ დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არაწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად გასაყიდსაქონელ ადრეცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად მარგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტოსარეალზაციო ღირებულებას შორის უცირესი თანხით მარგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტოსარეალზაციო ღირებულებამდე ლოკურად გამოდნარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტუების ადრეცხვა იმაზე მეტ თანხით რომლის მიღება შესაძლებელია მათ გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად

მარგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამწავებასთან დაკავშირებული ყველ დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულა მისი მოცემული დილმდ ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მომსახურებაში მოსაყვანად ხარჯება დაღარება. როცა მარგი გაიყიდება, მისი საბალნსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარგის ნეტოსარეალზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად როცა მოხდა ჩამოწერა ან აღიღო ჰქონდა დანაკარგებს. მარგის ნეტოსარეალზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეულ ნებისმიერი ჩამოწერის უზუატრების (ანუ ღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარგის თანხის შემცირებად რომელიც ხარჯდა დაღარებულ პერიოდში, როდესაც მოხდა უზუატრება.

საქონლის (მომსახურების) რეალზაციის ადრეცხვა. დრეცხულ დღ-ს ადრეცხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დკმაყოფილებულ იქნება ყველ ქვემოთჩამოთვლულ პირობა:

ა) საწარმო მიყიდელს გადსცემს საქონლს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველ მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დროით რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდვასაქონელზე ეფექტურ კონტროლს არახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემულ ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ყვე გაწეულ ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებულ ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადის მიხედვით მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ

ბ) მოცემულ ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლ საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე ყვე გაწეულ და ხელშეკრულების მოლონად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემულ ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით რომელსაც ითვალსწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მე-5-მე-8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დრეცხვის მეთოდით შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კი ძალში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკუთრის ხვარების აღიარება. საკუთრის ხვარები, რომლებიც წარმოიშობა ფულდმოქლებთან დაკავშირებულ ანგარიშსწორებისას, ან ფულდმოქლების გადყვანის დროს ისეთი საცალო ვაჭრობით

რომელც განსხვავდება მოცემულპერიოდში თავდპირველ აღიარების დროს, ან წინა პერიოდს ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაცვანადგამოყენებულ სავალუტოკურსისაგან, აღიარება მოგებაში ან ზარალი იმ საანგარიშგებოპერიოდში, როდესაც წარმოშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათ შესაბამისად

დარიცხულ დღ-ს აღრიცხვა. საქონლს მიწოდება პრაქტიკულ დმოლანადიბეგრება დღ-თ გარდ ექსპორტის ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშოპერიოდში ჰქონდ აღილ მცირე ოფონებით გაწეულ მომსახურება საგადსახადკანონმდებლობის შესაბამისადიბეგრება დმატბულ ღირებულების გადასახადთ

საღროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მოხმარებლბთან ანგარიშსწორება უმეტესწილ დხორციელბება უნადღანგარიშსწორებითმაგრამ მოხმარებლბის მიერგადხდლ ნადლ თანხები საგადსახადკოექსის 259-ე მუხლს შესაბამისად აღრიცხება საკონტროლსაკასოპარტბით

საღროს მეუწნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელების მიერდღენილ განაწესითბება, საღროს ოპერაციებს მოღრე ოპერატორები დ მთვარი მოღრე ახორციელბენ. ისინი მატრიალურდ პასუხისმგებელბირებს წარმოღენენ.

საღროს ოპერაციების დუფინტური გაფორმება დ მათბულღრულ აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დღენილ წესითხორციელბება შემოსავლსა დ გასავლს ორდრების სათანადოგაფორმებით ორდრებზე არხდება მოკორესპონდენტანგარიშების მითთება, ვინაიდნ ამ ანგარიშების განსაზღვრს საღროს ოპერაციების ბულღრულბაზში ასახვის ახორციელბენ სათანადო კვალფიკაციის ბულღრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშითშესრულბულ ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდ ედრბოფს ბანკების მიერმოწოდბულ მონაწერებში დფიქსირებულბრფვის მონაცემებსა დ ნაშთბს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტანგარიშების მითთებას დ შესაბამისად ოპერაციის შინაარსის მიხედვითგატრებებს ასრულბენ სათანადოკვალფიკაციის ბულღრები.

სავალუტოანგარიშებითწარმოებულ ოპერაციების აღრიცხვა.

ბულღრულ აღრიცხვა უნდ ედრბოფს ბანკების მიერმოწოდბულ მონაწერებში დფიქსირებულ ბრფვის მონაცემებსა დ ნაშთბს შესაბამის ვალუტბში. უცხოურვალუტში შესრულბულ ოპერაციები სამუშაოვალუტში გადდლს ბასს21-ის მოთხოვნათ შესაბამისად

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტანგარიშების მითთებას დ შესაბამისად ოპერაციების შინაარსების მიხედვითგატრებებს ასრულბენ სათანადოკვალფიკაციის ბულღრები.

მყიდვებბთან დ დმკვეთბთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათ შესაბამისადყოფელ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს განისაზღვრება, არსებობს თუარ მინიშნება დბიტორულ დვალანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება დ განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვოშეფსებაში მოხდარი ცვლლების შინაარსი დ მოვულობა (Loss allowance), რომელც არსებითგავლენას ახდენს მიმდნარე პერიოდზე ან მოსალდნელა, რომ მოახდენს მომავალპერიოდბზე.

მომწოდებლბთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურვალუტში განხორციელბულ ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათ დცვით ანგარიშგების წარმოღენისას მომწოდებლს მიმართუცხოურვალუტში გამოსახულ ვალდებულების ფინანსური (მონეტარულ) ანგარიშ(ებ)ი გადიყვანება წარსადენ ვალუტში ბასს21-ის მოთხოვნათ დცვით ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგების პერიოდს ბოლს არსებულ საბოლოოსავალუტოკურსით გადყვანის შედგადწარმოქმნილ ყველ საკურსოსხვაობა აღიარება სხვა სრულშემოსავალი.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირცხვება ბუღალტრულ აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ N19 – „დქირვებულობით გასამრჯელები“-ს მიხედვით დქირვებულ პირის მოვლვადანი გასამრჯელები აღიარება დ შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით დქირვებულ პირის მოვლვადანი გასამრჯელების არაღსკანტრებულ ოფინობა აღიარება, როგორც ხარჯი, ვინაიდნ, განხორციელბულ განაცემების მიმართარცერთ სტანდარტ არმოთხოვს, რომ გასამრჯელები ჩაირთოს აქტვის ოფიორებულბაში (მაგ. ბასს 2 – „მარგები“, ან ბასს 16 – „ძირითად საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურ დიფულბა მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებითმფლობელბასთან დკავშირებულ არსებითადყველ სარგებელ დ რისკი გადეცემა მოიჯარეს. ყველ სხვა სახის იჯარა იფულბა საოპერაციოიჯარად

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციოიჯარიდნ მიღბულ შემოსავალ აღიარება წრფივი მეთოდითიჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციოიჯარის გაფორმებისას გაწეულ საწყისი პირდაპირი დნახარჯები ემატება იჯარითგაცემულ აქტვის საბალნსოღირებულბას დ აღიარება წრფივი მეთოდითიჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აღრიცხვას აწარმოებს ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდნ. ხდება იფინტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დინდება იჯარის ვად, იჯარის ვადის დწყების თარიღისთვის აქტვის გამოყენების უფლება ოფიორებულბითფასდება (საიჯაროგადხდების დღევანდელ ღირებულბით). დსკანტრება ხორციელბა იჯარაში ნაგულსხმევი საპროცენტოგანაკვეთით თუამ განაკვეთს განსაზღვრა აფილდშიდბება. თუამ განაკვეთს აფილდ დგანსაზღვრა შეუღლებელა, გამოყენება ზღვრულ სასესხოგანაკვეთ.

აქტვის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დწყების თარიღის შემდგ აქტვის გამოყენების უფლება ფასდება ოფიორებულბის მოფულს გამოყენებით რომელბაც აკლბა დგროვილ ცვეთ დ დგროვილ გაუფასურების ზარალ დ კორექტრება საიჯაროვალბულბის შეფასების თნხით აქტვის გამოყენების უფლება ზე ცვეთს დსარიცხა დგამოყენება ბასს 16 – „ძირითად საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალსწინებით

იჯარის ვადის დწყების თარიღის შემდგ საიჯაროვალბულბა ფასდება შემდგნაირად ა) იზრდება საბალნსოღირებულბა საიჯაროვალბულბასთან დკავშირებულ პროცენტს ასახვის მიწნით ბ) მცირდება საბალნსოღირებულბა განხორციელბულ საიჯაროგადხდების ასახვის მიწნით დ გ) ხელხლ ფასდება საბალნსოღირებულბა ხელხალ შეფასების შეფების, ან იჯარის მოდფიკაციების, ან გადსინჯულ (შესწორებულ) არსებით დფიქსირებულ საიჯაროგადხდების ასახვის მიწნით წარდენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებითშენიშვნებში წარმოფენილა: ა) აქტვების გამოყენების უფლებები სხვა აქტვებისგან განცალკევებით ბ) საიჯაროვალბულბები სხვა ვალბულბებისგან განცალკევებით

მოგება/ზარალსა დ სხვა სრულ შემოსავლს ანგარიშგებაში საიჯაროვალბულბასთან დკავშირებულ საპროცენტოხარჯი აქტვის გამოყენების უფლების ცვეთს ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდენილ. საიჯაროვალბულბასთან დკავშირებულ საპროცენტოხარჯი ფინანსური დნახარჯების ერთერთ კომპონენტა, რომელც ასევე წარდება განცალკევებითმოგება/ზარალსა დ სხვა სრულ შემოსავლს ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდენა“ - 82(ბ) პუნქტის თნახმად. ფულ დ ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯაროვალბულბის ძირთნახასთან დკავშირებულ ფულ დ გადხდების კლსიფიცირება მოხდნილა საფინანსოაქმიანობის შემადგენლბაში; ბ) საიჯაროვალბულბის პროცენტბთან დკავშირებულ ფულ დ გადხდების კლსიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულ დ ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად რომლიც ეხება გადხდლპროცენტბს; დ გ) საოპერაციოსაქმიანობის შემადგენლბაში ხდება მოვლვადანი იჯარასა დ დბალ ღირებულბის მქნე აქტვების იჯარასთან დკავშირებულ

გადხდებისა და ასევე ისეთ ცვლად საიჯაროგადხდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯაროვალებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტში ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებულ ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველ ოპერაცია იბეგრება დამატებულ ღირებულების გადასახადით კომპანიას უქასყიდლოდ მიწოდებულ საქონელ, დანაკლსები დბეგრილ აქვს დამატებულ ღირებულების გადასახადით

დღ-ს უფლებებერ არ რუზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქაროგელში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადსახადო კოდექსის 166-ე მუხლს მოთხოვნათ შესაბამისად

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადსახადო კოდექსის 154-ე მუხლს მე-3 ნაწილს მოთხოვნათ შესაბამისად პირი, რომელც ამ მუხლს პირველ ნაწილს თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახად, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადრიცხოს გადასახად პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არფულდ ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბლორიცხვში;

ამავე მუხლს მე-4 ნაწილს შესაბამისად საგადსახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153-ე მუხლს მე 5 ნაწილთდ დენილყოფელს ანგარიშოპერიოდზე, არ უვინეს ამ პერიოდს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქაროგელს ფინანსთ მინისტრის მიერ დდენილ წესით დ ფორმით საგადსახადო ორგანოში წარდინოს დკლრცია განხორციელებულ განაცემების დბეგვრსთან დკავშირებით

ხელსთან გათანაბრებულ სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლს მოთხოვნათ შესაბამისად დვიდენტები იბეგრება 130 მუხლს მოთხოვნათ შესაბამისად

ქონების გადასახადი ანგარიშება საგადსახადო კოდექსის 29-ე თვის მოთხოვნათ შესაბამისად

ბუღალტრულ აღრიცხვის კრიტკულ დშვებები დ შეფასებების არსარწმუნოების ძირითად წყაროები ძირითად საშუალებების სასიცოცხლოვად. კომპანია ახორციელებს ძირითად საშუალებების სასიცოცხლოვადს გადახედას ყოველ ანგარიშებების თრილისათვის. 2020 წლს განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელებას არმოუდნია ძირითად საშუალებების სასიცოცხლოვადს შესწორება.

დკავშირებულმა რებთან განხორციელებულ ტრანზქციების თვდ პირველ აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზქციებს ახორციელებს დკავშირებულმა რებთან მათ რეალური ღირებულების საფუველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზქციების აქტური ბაზარი არარსებობს, იმის გარვევა, ტრანზქცია საბაზროთუარსაბაზრო განაკვეთებით ფსდება თუ არ, შეფასებითდება, რომელც დუავშირებულმა რებთან მიმდნარე მსგავსი ტრანზქციების ფსების ანაღს ეფუნება.

დკავშირებულ მხარები არიან:

პარტნიორი: - 01005002328, კობა კურდულ შვილ

დრექტორი - 20001018110, ირაკლ ციხისთვი

3. ახალ დ შესწორებულ ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დნერვა

კომპანია მ შესწორებათ ამოქმედებისთანავე მოხდნა რეაგირება. კერძოდ იჯარ აღრიცხა 2019 წლს 1 იანვარს ძალში შესულ ფსს 16-ის შესაბამისად

ახალ დ რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ, მაგრამ ძალში ჯერ არჩეულ ფას-ები:
კომპანია არიყენებს ახალდ რედაქტირებულ გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალში ჯერ არჩეულ ფას-ებს,
რომელთა ვადმდელ გამოყენება დშვებულა.

4. განმარტებები

ფულ დ ექვივალენტები ა1

დასახელება	1/1/21 ფბეტ	1/1/21 კრდტ	ბრდბეტ	ბრკრდტ	31/12/21 ფბეტ	31/12/21 კრდტ
ეროვნულ ვალუტ რეზიდენტ ბანკში	364,864		75,672,752	75,835,964	201,652	
ნაღდ ფულ ეროვნულ ვალუტში	13,979		30,372,571	30,308,129	78,422	
ნაღდ ფულ უცხოურ ვალუტში			20,463,678	20,463,368	310	
უცხოური ვალუტ რეზიდენტ ბანკში	54		56,676,780	56,208,080	468,754	
Grand Total	378,898		183,185,781	182,815,541	749,138	

მოღვადანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდნ დ მომსახურებიდნ) ა2

დასახელება	1/1/21 ფბეტ	1/1/21 კრდტ	31/12/21 ფბეტ	31/12/21 კრდტ
მოთხოვნები მიწოდებიდნ დ მომსახურებიდნ	5,679,794		8,598,983	
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალს მიმართ	-369		-15,133	
სხვა მოღვადანი მოთხოვნები	102,094		109,274	
Grand Total	5,781,519		8,693,124	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლსა დ მომსახურების მიწოდებიდნ. Loss Allowance არაარსებითი თანხას
შეადგენს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგი ა3

დასახელება	1/1/21 ფბეტ	1/1/21 კრდტ	ბრდბეტ	ბრკრდტ	31/12/21 ფბეტ	31/12/21 კრდტ
დუმიავრებელ წარმოება						
ნედლეულ დ მასალები	59,258		46,224	20,607	84,875	
საქონელ	5,009,446		44,925,613	46,796,309	3,138,750	
Grand Total	5,068,704		44,971,837	46,816,916	3,223,625	

მარგები შეფასებულია თვითღირებულებით პრაქტიკულ დარასებობს მარგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტოს არა ღირს ციოდირებულით

ძირითად საშუალებები ა4

დასახელება	აქტუის საბალანსო ღირებულება წლის დაწყებისში	აქტუის შემოსვლ	აქტუის გასვლ	საანგარიშო პერიოდის ცვეთა	აქტუის საბალანსო ღირებულება წლის ბოლს
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,154	508		923	740
მანქანა-დანადრები	7,486	96,785		21,430	82,840
ოფისის აღჭურვილობა	20,734	3,136		6,049	17,820
სატრანსპორტოსაშუალებები	137,197	94,904	10,000	52,906	169,194
შენობები	141,534	0		4,585	136,949
ჯამი	308,105	195,333	10,000	85,893	407,544

აქტუების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლს გადსინჯულა და მნიშვნელგანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლნილ არარის. შესაბამისად სასარგებლო მომსახურების ვადები ცვლულებები არარის.

საგადსახადაქტუები ა5

დასახელება	1/1/21 ფბეტ	1/1/21 კრდტ	ბრფბეტ	ბრ კრდტ	31/12/21 ფბეტ	31/12/21 კრდტ
გადსახდელ დღ	35,790		9,630,795	9,748,547		81,963
გადსახდელ მოგების გადსახად		30	171,916	172,172		286
გადსახდელ საშემოსავლო გადსახად		11,139	366,212	375,198		20,125
გადხდელ დღ	247		8,427,572	8,424,719	3,100	
სოციალური გადსახად		1,431	38,900	46,147		8,678
სხვა საგადსახად ვალდებულებები	49,673		13,767,184	13,856,886		40,028
ქონების გადსახად	445		3,677	4,210		87
ჯამი	86,155	12,600	32,406,255	32,627,878	3,100	151,168
ნაერთი (ერთიანი ანგარიში)		73,555				148,068

არმატურიალური აქტუები ა6

დასახელება	აქტის საბალანსო ღირებულება წლის დაწყებისში	აქტის შემოსვლ	აქტის გასვლ	საანგარიშო პერიოდის ცვლით	აქტის საბალანსო ღირებულება წლის ბოლოს
ლცენზიები		1,875		281	1,594
პატენტები	19,673			8,630	11,043
სხვა არმატორიული აქტები	5,056			5,372	-316
ჯამი	24,729	1,875		14,283	12,321

3000 სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ა 7

დასახელება	1/1/21 ფიქტი	1/1/21 კრედიტ	31/12/21 ფიქტი	31/12/21 კრედიტ
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		41,359		45,464
Grand Total		41,359		45,464

4100 გრძელვადანი სასესხოვალდებულებები ა 8

დასახელება	1/1/21 ფიქტი	1/1/21 კრედიტ	ბრუნებუ	ბრკრედიტ	31/12/21 ფიქტი	31/12/21 კრედიტ
გრძელვადანი სესხები		961,845	15,555,598	17,226,712		2,632,959
Grand Total		961,845	15,555,598	17,226,712		2,632,959

აქტის გამოყენების უფლება ა 6.1

ა) აქტების გამოყენების უფლების ცვლის ხარჯი საიჯროაქტის კლასის შესაბამისად	140,335
ბ) საიჯროვალდებულებით დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯი;	39,949
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებითა დრიცხულ მოვლა და იჯროსთან დაკავშირებულ ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთი იჯროსთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადა არა უტეს ერთ თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებითა დრიცხულ ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალ ღირებულების მქონე აქტების იჯროსთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალ ღირებულების მქონე აქტების ისეთ მოვლა და იჯროსთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მიითებულა 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლდასაიჯროგადახდებთან დაკავშირებულ ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებულ არ იყო საიჯროვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტების ქვეიჯროდნ;	-
ზ) იჯროსთან დაკავშირებითა წარმოადნ გასულ ფულ და ნაკადების ჯამური	212,561

თანხა;	
თ) აქტუვების გამოყენების უფლებების მატება;	-
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უზუჯარის პირობითგაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტუვების გამოყენების უფლებების საბალანსოღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯაროაქტუვის კლასის შესაბამისად	280,669

5000 კაპიტალ ა9

შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელსათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულკაპიტალი
ბალანსი 31.12.2019 მდგომარეობით	2,135	8,337,370	8,339,505
წმინდა ცვლილება პერიოდში		3,818,652	
გადახდილი დივიდენდი		-942,000	
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/კლება	-1,500		
სააღრიცხვოშეფასების ცვლილება		-41,028	
ბალანსი 31.12.2020 მდგომარეობით	635	11,172,994	11,173,629
წმინდა ცვლილება პერიოდში		2,218,973	
გადახდილი დივიდენდი		-1,006,059	
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/კლება	-635		
სააღრიცხვოშეფასების ცვლილება			
ბალანსი 31.12.2021 მდგომარეობით	0	12,385,908	12,385,908

საანგარიშოწელ კაპიტალი გაიზარდა წმინდა მოგებითდა შემცირდა საწესდებოკაპიტალის შემცირებით და დივიდენდების განაწილებით

მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს. ა10

დასახელება	1/1/21 თებეტი	1/1/21 კრუდტი	ბრ თებეტი	ბრ კრუდტი	31/12/21 თებეტი	31/12/21 კრუდტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ და მომსახ		308,745	7,616,485	7,624,611		316,871
Grand Total		308,745	7,616,485	7,624,611		316,871

გადახდილი ავანსები ა11

დსახელება	საწ. დბ. 1/1/21	საწ. კრ 1/1/21	საბ. დბ. 31/12/21	საბ. კრ 31/12/21
გადხდელ ავანსები	891,097		2,485,930	
გადხდელ ავანსები	891,097		2,485,930	

შემსავლები (ბ1)

დასახელება	2021	2020
შემსავალ რეალზიციდნ	53,512,171	49,105,206
გაყიდულ საქ. დბრუნება დ ფსდთობა	-262,001	-213,870
შემსავალ რეალზიციდნ	53,250,170	48,891,336
სხვა საოპერაციოშემსავლები	83,228	135,628
სხვა არსაოპერაციოშემსავალ	29,982	8,981
სხვა შემსავალ	113,210	144,608
Grand Total	53,363,380	49,035,944

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეულ ხარჯები: (ბ2)

დასახელება	2021	2020
გაყიდვლ/შეძენილ საქონელ	-46,506,576	-41,703,651
შეძენილ საქონ. უკან დბრ და ფსდ თიზა	195,174	172,342
სასაქონლო-მატერიალმარგის კორექტირება	-21,518	-43,708
რეალურ პრაქტიკის თვითღირებულება	-46,332,919	-41,575,017
შრომის ანაზღაურება	-1,648,008	-1,445,837
საწვავის ხარჯები	-206,437	-179,609
სსიპ გეზის ხარჯი	-79,395	-77,676
ცვეთ	-100,176	-85,174
რემონტი	-79,348	-84,588
სხვადასხვა ხარჯი	-54,273	-50,280
მოღვადანი იჯარა	-13,369	-46,029
სამივლენებოხარჯი	-84,822	-13,084
იურიდიული ხარჯი	-27,596	-20,174
კომუნიკაციის ხარჯები	-9,603	-9,520
აუტის ხარჯი	-10,000	-10,000
ადინისტრაციულ დნახარჯები	-2,313,027	-2,021,971
რეკლამის ხარჯები	-2,074,236	-1,091,802
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-181,179	-104,819
კომერციულ დნახარჯები	-2,255,415	-1,196,620
აქტვის გამოყენების უფლების ცვეთ	-140,335	-164,764
საპროცენტოხარჯები	-50,098	-54,218
სხვა არსაოპერაციოხარჯები	0	-164,184
აქტვის გამოყენების უფლების საპროცენტოხარჯი	-39,949	-16,476
არსაოპერაციოზარალ (ჯარიმა)	-682.00	-930
ფინანსური დნახარჯები	-231,063	-400,573
მოგების გადასახად	-11,982	-23,111
სულ	-51,144,407	-45,217,292

ფულდ ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის და 2021 წლის ფულდ ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში გადწყვეტილიქნა გაცემულ დოვითნების კლსიფიცირება ბასს7-ის 33-ე პუნქტის დბულებათ გამოყენებითფინანსურფულდ ნაკადბად ბასს7-ის 31-ე პუნქტის დბულებათ დასაკმაყოფილებლდშესადრისი პერიოდს (2019 წ) ანგარიშგებაში შეტნილა სათანადოცვლებბა.

5. რისკის მარუბა

რისკის მარუბის პოლტიკბა

რისკების მარუბა მნიშვნელფან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ობერციების მნიშვნელფანი ელმენტი. საქმიანობისათვის დმახასიათებელ ძირითად რისკები მოიცავს:

- საბაზრორისკს
- სავალუტორისკს
- საფსოორისკს
- საოპერაციოორისკს

დფინილა რისკის მარუბის გარემო, რომლს უმთვრესი მიზნია კომპანია დიცვას რისკის მიულებელ დინსაგან და საშულებბა მისცეს მიაღწიოს საკუთარმიზნებს. რისკის მარუბის გარემოს საშულებით კომპანია ახორციელბს შემდგომი სახის რისკების მარუბას:

საბაზრორისკი

საბაზრორისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალ, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაურესდება საბაზროგანაკვეთების, ფსების ცვლებბის ან მერყეობის შედგად საბაზრო რისკი მოიცავს მარუბის განაკვეთის რისკს, სავალუტორისკს და ფსდებბასთან დკავშირებულსხვა რისკებს, რომელბაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელბა აწარმოებს კომპანიის მიმდნარე ფინანსური მფომარეობის მონიტორინგს, აფსებს მის დმოცილებულებას მარუბის ცვლებბადბის მიმართდ მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტორისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითად უცხოური ვალუტის გაცვლთ კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურმფომარეობასა და ფულდნაკადბზე.

ხელმძღვანელბა სავალუტორისკს აკონტროლებს დრის გაფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდკატორების მონიტორინგით რაც მას აძლებს საშულებბას მინიმუმამდ დიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტოკურსის ცვლებბადბის შედგადგანცდლ დნაკარგები.

საფსოორისკი

საფსოორისკი არის საბაზროფსების ცვლებბადბის შედგადშემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუბედვადიმისა, აღნიშნულ ცვლებბადბა გამოწვეულბა ინდვიდუური ფაქტორებით თუბაზრზე არსებულ ფაქტორებით კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლს საფსოორისკი, რომელც ექვემდებარება ძირითადდ სპეციფიურსაბაზრორეყვებს.

საფსოორისკს პოტენციური დნაკარგების პერიოდულ შეფსებითმართავს. აღნიშნულ დნაკარგები შესაძლებელბა გამოწვიოს საბაზროპირობების გაურესებამ და დნაკარგების შესაჩერებელ შესაბამისი ლმიტების, მარუბისა დაფენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციოორისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელც წარმოშვება სისტემის მოშლას, ადამიანური შეცდომის, თვითღიზიანებისა და გარე მოვლენების შედეგად კონტროლს არასრულყოფილი შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაზრდა, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველ საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლს გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით კონტროლ გულისხმობს მოვლენების გადნაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილ არ ჰქონია თუ არ ჩავთვლით, რომ მოხდა ხელმძღვანელობით/წარმომადგენლობით უფლებამოსილების მქონე პირის ცვლა - დირექტორი დანა ცვლად გურამ ბროძელსა, 2021 წლის 25 თებერვალს დანიშნა ირაკლი ციხისთავი.

დირექტორი

16/9/2022

ი. ციხისთავი

