

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გ.დ. ალკო

31 დეკემბერი 2021



Content

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარდების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	14
3.1 უცხოური ვალუტა	14
3.2 ძირითადი საშუალებები	14
3.3 არამატერიალური აქტივები	15
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	15
3.5 იჯარა	16
3.6 მარაგები	17
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	17
3.8 გრძელვადიანი ინვესტიციები	20
3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	20
3.10 კაპიტალი	20
3.11 ანარიცხები	20
3.12 წინასწარი გადახდები მომწოდებლებთან	20
3.13 გადასახადები	20
3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	21
3.15 შემოსავალი	22
4 გრძელვადიანი ინვესტიციები	23
5 აქტივების გამოყენების უფლება	23
6 მარაგები	24
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
8 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	25

9	გაცემული სესხები	26
10	ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	26
11	საწესდებო კაპიტალი	27
12	იჯარა	27
13	მიღებული სესხები	28
14	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
15	შემოსავალი	29
16	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
17	სადისტრიბუციო ხარჯები	29
18	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
19	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	30
20	შემდგომი მოვლენები	30
21	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	31
21.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	31
21.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	31
21.3	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	31
22	ფინანსური ინსტრუმენტები	32
22.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	32
22.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	32
23	ფინანსური რისკის მართვა	32
24	სამართლიანი ღირებულება	35
25	კაპიტალის რისკის მართვა	35
26	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	36
26.1	გადასახადები	36
26.2	სამართლებრივი პროცესები	36
26.3	გარემოს დაცვა	36
27	დაკავშირებული მხარეები	36
27.1	საკონტროლო ურთიერთობები	36
27.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
28	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	37
	მმართველობის ანგარიშგება	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამბულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „გ.დ.ალკო“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გასცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2021 წლის 26 აგვისტოს თარიღით.

მმართველობითი ანგარიშგება

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ

მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს საკანონმდებლო ნორმატიული აქტებით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების 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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვანტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2022

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	10,632	11,255
გაცემული სესხები		1,620	-
აქტივის გამოყენების უფლება	5	627	893
ძირითადი საშუალებები		648	728
არამატერიალური აქტივები		39	32
		13,566	12,908
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	6,613	6,933
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	18,792	10,215
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	1,473	121
გაცემული სესხები	9	1,472	-
ავანსად გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადის		-	686
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	4,282	3,903
		32,632	21,858
სულ აქტივები		46,198	34,766
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		18,309	17,108
გადაფასების რეზერვი		556	631
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		4,007	(3,770)
	11	22,872	13,969
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	411	723
		411	723
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	21,702	19,062
საიჯარო ვალდებულებები	12	292	244
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		230	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი		263	466
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	428	302
		22,915	20,074
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46,198	34,766

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 26 სექტემბერი 2022:

დავით ალავეძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	10,632	11,255
გაცემული სესხები		1,620	-
აქტივის გამოყენების უფლება	5	627	893
ძირითადი საშუალებები		648	728
არამატერიალური აქტივები		39	32
		13,566	12,908
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	6,613	6,933
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	18,792	10,215
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	1,473	121
გაცემული სესხები	9	1,472	-
ავანსად გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადის		-	686
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	4,282	3,903
		32,632	21,858
სულ აქტივები		46,198	34,766
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		18,309	17,108
გადაფასების რეზერვი		556	631
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		4,007	(3,770)
	11	22,872	13,969
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	411	723
		411	723
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	21,702	19,062
საიჯარო ვალდებულებები	12	292	244
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		230	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი		263	466
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	428	302
		22,915	20,074
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46,198	34,766

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 26 სექტემბერი 2022:

დავით ალაიძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	15	60,501	33,211
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(43,284)	(25,431)
მთლიანი მოგება		17,217	7,780
სადისტრიბუციო ხარჯები	17	(6,104)	(3,697)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,357)	(1,858)
სხვა ხარჯები		(317)	(480)
სხვა შემოსავლები		299	600
ფინანსური ხარჯები	19	(1,990)	(2,012)
ფინანსური შემოსავლები	19	984	728
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(677)	1,762
მოგება დაბეგრამდე		8,055	2,823
მოგების გადასახადის ხარჯი		(353)	(233)
წლის მოგება		7,702	2,590
სხვა სრული შემოსავალი		-	639
წლის მთლიანი სრული მოგება		7,702	3,229

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარ ალი)	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	15,584	-	(6,368)	9,216
წლის მოგება	-	-	2,590	2,590
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	639	-	639
წლის მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი	-	639	2,590	3,229
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	(8)	8	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	1,524	-	-	1,524
კაპიტალში შენატანი	1,524	(8)	8	1,524
ოპერაციები მფლობელებთან	17,108	631	(3,770)	13,969
2020 წლის 31 დეკემბერი	17,108	631	(3,770)	13,969
წლის მოგება	-	-	7,702	7,702
წლის მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი	-	-	7,702	7,702
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	(44)	44	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	(31)	31	-
გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	(31)	31	-
დაგროვილ მოგებაზე	1,201	-	-	1,201
კაპიტალში შენატანი	1,201	(75)	75	1,201
ოპერაციები მფლობელებთან	18,309	556	4,007	22,872
2021 წლის 31 დეკემბერი	18,309	556	4,007	22,872

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		7,702	2,590
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		353	233
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	17,18	367	376
გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა) დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	7	(836)	252
გაუფასურების ზარალი გადახდილ ავანსებზე, წმინდა	8	113	3
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად		87	27
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		677	(1,762)
ფინანსური ხარჯები	19	1,990	2,012
ფინანსური შემოსავლები	19	(984)	(728)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		9,469	3,003
ცვლილება მარაგებში			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		233	4,277
ცვლილება მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსებში		(7,759)	3,350
ცვლილება გადასახდელ გადასახადებში, გარდა მოგების გადასახადისა		(1,465)	30
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		916	(38)
		120	(781)
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,514	9,841
გადახდილი მოგების გადასახადი			
გადახდილი პროცენტი	12,13	(556)	(4)
მიღებული პროცენტი		(1,968)	(2,131)
		933	731
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(77)	8,437
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(61)	(10)
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		33	82
სესხის გაცემა	9	(25,554)	-
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		22,510	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,072)	72
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	13	110,086	87,239
სესხების დაფარვა	13	(107,468)	(95,034)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(264)	(222)
კაპიტალში შენატანები	11	1,201	1,524
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		3,555	(6,493)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებზე		406	2,016
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		(27)	292
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10	3,903	1,595
		4,282	3,903

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-37 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის საქმიანობა შემოიფარგლება სხვადასხვა მომწოდებლების ალკოჰოლური პროდუქციის ფართო სპექტრის საბითუმო დისტრიბუციით. 2017 წელს კომპანიამ გაასხვისა დისტრიბუციის საცალო ქსელი და დაიწყო მხოლოდ საბითუმო სადისტრიბუციო ბიზნესი.

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

2021 წლის და 2020 წლის მდგომარეობით, აქციონერების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს მანდალორ ლიმიტედ	43.06%	-
შპს არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ	-	46.06%
შპს ალფორდიო სევისეზ	35.19%	35.19%
სიმონ ესართია	5.00%	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%	5.00%
უტა მაზიაშვილი	4.50%	4.50%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი	4.25%	4.25%
დავით ალაიძე	3.00%	-
	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 151 და შესაბამისად 142 თანამშრომელს.

საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებასა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

ბიზნეს გარემო

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

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით და გარდა ზოგიერთი ძირითადი საშუალების კლასისა, რომლებიც ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი („ბასს“) 16 „ძირითადი საშუალებების“ გადაფასების მოდელის შესაბამისად. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში (გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა), ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

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

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

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

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

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

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

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

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

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

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

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

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

სატრანსპორტო საშუალებები, გამიზნული საქონლის მიწოდებისა და ადმინისტრაციული გამოყენებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული თანხებით, რომელიც წარმოადგენს გადაფასების დღისთვის აქტივის სამართლიან ღირებულებას, შემცირებულს შემდგომი აკუმულირებული ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით. გადაფასება ტარდება საკმარისი რეგულარობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმისაგან, რაც სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით განისაზღვრებოდა ყოველი საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს.

ნებისმიერი ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალში მხოლოდ იმ ოდენობით, რომ მან მოახდინოს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული გადაფასების კლება იმავე აქტივზე. ასეთ შემთხვევაში ზრდა შედის მოგება-ზარალში მანამდე ხარჯად აღიარებული კლების ოდენობით. ასეთი აქტივების გადაფასებაზე წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ მოცულობით, რომელიც აღემატება იმ ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ინახება გადაფასების რეზერვში ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული ერთეულებისათვის.

ნამეტი, რომელიც შედის კაპიტალში ძირითადი საშუალების ერთეულთან მიმართებაში, პირდაპირ გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე, როდესაც აქტივი გამოიყენება კომპანიის მიერ. ასეთ შემთხვევაში, დარიცხული ნამეტის ოდენობა არის სხვაობა გადაფასებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველ ღირებულებაზე დაფუძნებულ ცვეთას შორის. გადაფასების ნამეტიდან გაუნაწილებელ მოგებაზე გადატანა არ ხდება მოგება/ზარალის მეშვეობით. გადაფასებული ქონების შემდგომ გაყიდვის ან გასვლისას ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი გადაფასების ნამეტი პირდაპირ გადაიტანება დაგროვილ მოგებაში.

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

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

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

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

ცვთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად.

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების პერიოდი, ნარჩენი ღირებულება და ცვთის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რის შედეგადაც სააღრიცხვო დაშვებაში შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	- 5%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%
სატრანსპორტო საშუალებები	- 14.3%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება აქტივის გასვლისას ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღიარება ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის

შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

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

COVID-19 თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები ფასს 16-ში

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

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაწყვიტა, არ აირჩიოს COVID-19 – თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობის მიღგომა არცერთ იჯარის ხელშეკრულებაზე.

3.6 მარაგები

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

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

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია 22.2 -ე შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ხარვეზები, ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების ნებისმიერ მომენტში დეფოლტის პოტენციალის გათვალისწინებით. გაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ინდიკატორებს და მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად რეზერვის მატრიცის გამოყენებით.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიური გაანგარიშების საფუძველზე, რადგან ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს, რომლებიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 22.2-ში

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარვა და წმინდა თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში შეიტანება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლის კანონიერად აღსრულებადი უფლება და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს სუფთად ურთიერთგადაფარვა, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და პასუხისმგებლობა შესრულდეს ერთდროულად. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ მოხდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან

ნებადართული ნებისმიერი საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის გაცხადებული კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

3.8 გრძელვადიანი ინვესტიციები

გრძელვადიანი ინვესტიციები მოიცავს კომპანიის მფლობელობაში არსებულ კორპორატიულ ობლიგაციებს. გრძელვადიანი ინვესტიციები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოთხოვნილი დეპოზიტები, სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებთან ერთად, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ინახება მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების შესასრულებლად და არა საინვესტიციო ან სხვა მიზნებისთვის.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებებში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია საკუთარ კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი არის აქციონერების მიერ შენატანი კომპანიაში.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგებას და ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და აისახება შესაბამისად.

რეზერვი, რომელიც აღიარებულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კაპიტალის განყოფილებაში მოიცავს სატრანსპორტო საშუალებების გადაფასების ნამეტს.

3.11 ანარიცხები

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

3.12 წინასწარი გადახდები მომწოდებლებთან

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

3.13 გადასახადები

მოგების გადასახადი

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

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან ("მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი") გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

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

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

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

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება მათი ნომინალური ღირებულებით სავარაუდო უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით. ანგარიშები შესაბამისად შედის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში და სავაჭრო და სხვა გადასახდელ ვალდებულებებში.

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

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

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

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

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

პრემიები

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

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

3.15 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ფართო ასორტიმენტის ალკოჰოლური პროდუქციის რეალიზაციიდან. იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

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

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

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია აღიარებს შესასრულებელ ვალდებულებას ალკოჰოლური პროდუქციის გაყიდვისას დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან აქვს მხოლოდ ერთი შესასრულებელი ვალდებულება.

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც დაკმაყოფილდება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

4 გრძელვადიანი ინვესტიციები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
კორპორატიული ობლიგაცია	USD	5.75%	ივნ-24	10,632	11,255

კომპანიამ შეიძინა ბირჟაზე რეგისტრირებული სს „თიბისი ბანკი“ საქართველოს მიერ გამოშვებული კორპორატიული ობლიგაცია.

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიან ინვესტიციებს დაერიცხა საპროცენტო შემოსავალი 667 ათასი ლარი. (2020 წელი : 728 ათასი ლარი).

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	საწყობები
თვითღირებულება	
2020 წლის 1 იანვარი	1,289
შემოსვლა	77
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,366
შემოსვლა	-
მოდIFIკაცია	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,366
დაგროვილი ცვეთა	
2020 წლის 1 იანვარი	229
წლის ცვეთა	244
2020 წლის 31 დეკემბერი	473
წლის ცვეთა	266
2021 წლის 31 დეკემბერი	739
საბალანსო ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბერი	893
2021 წლის 31 დეკემბერი	627

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

6 მარაგები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	6,002	6,667
სხვა	611	266
	6,613	6,933

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები საბალანსო ღირებულებით, 6,613 ათასი ლარი და შესაბამისად, 6,933 ათასი ლარი, დაგირავებულია სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 13.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	20,752	12,780
სხვა მოთხოვნები	1,503	1,734
	22,255	14,514
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,463)	(4,299)
	18,792	10,215

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 19,425 ათასი ლარისა და 10,215 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველსაყოფად. (იხილეთ შენიშვნა 13).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანაზღაურებადობის განსაზღვრისას, დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ზარისში ნებისმიერ ცვლილებას კომპანია განიხილავს კრედიტის თავდაპირველად გაცემიდან ანგარიშგების თარიღამდე.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დიდი და არ არის ურთიერთდაკავშირებული.

ადიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდაციისაგან შემოსავლების დღევანდელ ღირებულებას შორის. ამ ნაშთებზე კომპანიას არ აქვს არანაირი უზრუნველყოფა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	არავადაგ ადაცილე ბული	30 დღეზე ნაკლები თ ვადაგადა ცილ ებული	31-დან 60 დღემდე ვადაგადცი ლებული	61-დან 90 დღემდე ვადაგადა ცილე ბული	90 დღეზე მეტით ვადაგადა ცილებ ული	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	17,279	1,517	209	91	3,159	22,255
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(227)	(36)	(26)	(15)	(3,159)	(3,463)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის %	1%	2%	12%	16%	100%	

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	არავადაგ ადაცილებული	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადა ცილებული	31-დან 60 დღემდე ვადაგადა ცილებული	61-დან 90 დღემდე ვადაგადა ცილებული	90 დღეზე მეტით ვადაგადა ცილებული	სულ
მოთიანი საბალანსო ღირებულება	8,543	1,688	329	121	3,833	14,514
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(170)	(169)	(66)	(61)	(3,833)	(4,299)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის %	2%	10%	20%	50%	100%	

კომპანია ყოველთვის ზომავს სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული ზარალის რეზერვს, რომელიც უტოლდება უკიდურესად ECL-ს. სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასებულია დებიტორული წარსული ნაკლოვანების გამოცდილებისა და დებიტორული მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზის გამოყენებით, მორგებული ფაქტორების მიხედვით, რომლებიც დამახასიათებელია დებიტორებისთვის, ინდუსტრიის ზოგადი ეკონომიკური პირობებისთვის, რომელშიც დებიტორები მუშაობენ და ანგარიშგების თარიღისთვის პირობების როგორც მიმდინარე, ასევე საპროგნოზო მიმართულების შეფასება.

კომპანიამ აღიარა 100 პროცენტის ზარალის რეზერვი 90 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ ყველა დებიტორულ დავალიანებაზე, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აჩვენა, რომ ეს დებიტორული დავალიანებები ზოგადად ვერ ამოიღება.

კომპანია ჩამოწერს დებიტორულ დავალიანებას, როდესაც არსებობს ინფორმაცია, რომელიც მიუთითებს იმაზე, რომ მოვალეს აქვს მძიმე ფინანსური სირთულეები და ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს უკიდურესად მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილებას, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ფასს 9-ში დადგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,299	4,047
გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	(836)	252
ნაშთი წლის ბოლოს	3,463	4,299

8 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები მომსახურებისთვის	132	165
გადახდილი ავანსები მარაგებისთვის	1,498	1
სხვა გადახდილი ავანსები	29	28
	1,659	194
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(186)	(73)
	1,473	121

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

დაუბრუნებადი თანხების მოძრაობა ანარიცხებში:

ათასი ლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	73	70
გაუფასურების ზარალის აღიარება ავანსებზე	113	3
ნაშთი წლის ბოლოს	186	73

9 გაცემული სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაცემული სესხები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადიანობა	2021 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები			
შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია	GEL	Dec-2023	3,092
მოკლევადიანი სესხები			1,472
გრძელვადიანი სესხები			1,620
			3,092

2021 წელს კომპანიამ სესხები გასცა შპს საქართველოს სადისტრიბუციო და მარკეტინგის კომპანიაზე, რომელიც არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

საპროცენტო განაკვეთი სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო განაკვეთების საფუძველზე.

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რასაც შესაძლოა ეჭვი შეეტანა გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

ცვლილებები კომპანიის გაცემულ სესხებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	-
ძირის დამატება	25,554
დარიცხული პროცენტი	317
გადახდილი ძირი	(22,510)
გადახდილი პროცენტი	(280)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	11
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,092

10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	2	3
საბანკო ანგარიშები	4,280	3,900
	4,282	3,903

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი არის იმ ბანკებში, რომელთა რეიტინგი Fitch Ratings-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი).

11 საწესდებო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალში შენატანები არის შესაბამისად 1,201 ათასი ლარი და 1,524 ათასი ლარი. 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი იყო, შესაბამისად, 18,309 ათასი ლარი და 17,108 ათასი ლარი.

12 იჯარა

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის იჯარები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	292	244
გრძელვადიანი	411	723
	703	967

კომპანიას საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში იჯარით აქვს აღებული საწყობები, საოფისე ფართები და მიწა.

ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება.

ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას.

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს შეზღუდვას, რომ, თუ არ არსებობს კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება, ქვეიჯარით გადასცეს აქტივი სხვა მხარეს, აქტივის სარგებლობის უფლების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა არის ან არაგაუქმებადი, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტისათვის მნიშვნელოვანი საფასურის გადახდის შემთხვევაში. არც ერთი იჯარა არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას იჯარის ვადის ბოლოს.

იჯარის ვადები შეიძლება გაგრძელდეს მეიჯარესა და მოიჯარეს შორის შეთანხმების საფუძველზე. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი იჯარით აღებული აქტივების გაყიდვა ან დაგირავება უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნების იჯარის შემთხვევაში კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში კომპანიას არ გააუფორმებია და არც შეუწყვეტავს საიჯარო ხელშეკრულება.

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

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარის რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	იჯარის საშუალო დარჩენილი ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლივების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
საწყობები	2	23-28 თვე	26 თვე	2	2
შენობები	1	23 თვე	23 თვე	1	1
მიწა	1	23 თვე	23 თვე	1	1

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	351	332
ფინანსური ხარჯები	(59)	(88)
	292	244
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	440	811
ფინანსური ხარჯები	(29)	(88)
	411	723
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	703	967

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

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

2021 წელს კომპანიას არ ჰქონია იჯარის ხელშეკრულება მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების აქტივებით.

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021	2020
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	967	1,112
შემოსვლა	-	77
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	87	105
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(87)	(105)
იჯარის ძირის დაფარვა	(264)	(222)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	703	967

13 მიღებული სესხები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვალიანობა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოვ-22	10,471	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოვ-22	10,526	-
სს თიბისი ბანკი	ლარი	თებ-21	-	9,684
სს თიბისი ბანკი	ლარი	თებ-21	-	9,377
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
შპს ალკო რითეილ გრუპი	ლარი	ნოვ-22	705	-
შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია	ლარი	მარ-21	-	1
			21,702	19,062

სს თიბისი ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მარაგებით, ძირითადი საშუალებებითა და სავაჭრო მოთხოვნებით. საბანკო სესხების ვალიანობა არის ერთ წელი.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

საპროცენტო განაკვეთი შპს ალკო რითეილ გრუპის და შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანიის სესხებზე განისაზღვრება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ყოველთვიური საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების საფუძველზე.

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის სესხების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	19,062	26,976
ძირის დამატება	110,086	87,239
დარიცხული პროცენტი	1,903	1,907
გადახდილი ძირი	(107,468)	(95,034)
გადახდილი პროცენტი	(1,881)	(2,026)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	21,702	19,062

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	259	188
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლისთვის	5	8
სხვა ვალდებულებები	164	106
	428	302

15 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს.

2021 წლის დასრულებული წლისთვის მთლიანი შემოსავლების 65% გენერირებულია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებით. (2020 წელი: მთლიანი შემოსავლის 65%).

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შედგებოდა ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულებისგან.

17 სადისტრიბუციო ხარჯები

კომპანიის სადისტრიბუციო ხარჯები 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სარეკლამო ხარჯები	3,596	2,582
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	2,232	939
ტრანსპორტირების ხარჯი	245	139
ცვთის ხარჯი	31	36
იჯარის ხარჯი	-	1
	6,104	3,697

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

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	1,099	861
ცვეთა და ამორტიზაცია	336	340
უიმედო ვალის ხარჯი/(აღდგენა)	(723)	255
საბანკო ხარჯი	146	27
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	128	110
მივლინების ხარჯი	44	30
დაზღვევის ხარჯი	30	28
საკომუნიკაციო ხარჯი	28	30
კომუნალური ხარჯი	22	14
საკანცელარიო ხარჯი	16	18
დაცვის ხარჯი	5	3
იჯარის ხარჯი	-	8
სხვა	226	134
	1,357	1,858

19 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები 2021 წლისა და 2020 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი გრძელვადიანი ინვესტიციებიდან	667	728
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	317	-
	984	728
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებიდან	87	105
საპროცენტო ხარჯი მიღებული სესხებიდან	1,903	1,907
	1,990	2,012

20 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შეიცვალა შემდეგნაირად:

აქციონერები	წილი %
შპს მანდალორ ლიმიტედ	57.00%
შპს ალფორდიო სერვისეზ	18.00%
შპს არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ	12.00%
სიმონ ესართია	5.00%
ლევან ლანდია	5.00%
დავით ალავეიძე	3.00%
	100%

21 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

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

21.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებსაც აქვს მნიშვნელოვანი რისკი სამომავლოდ გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, განხილულია ქვემოთ.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. აღნიშნული მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიამ ან სხვა ბაზრის ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი გაყიდვის ფასები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მოთხოვნებისთვის და გადახდილი ავანსებისთვის, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები. როდესაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას მენეჯმენტი აფასებს მის მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების და გაცემული ნაშთების ხანდაზმულობას, ისტორიულ ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაცემული სესხებისთვის იყო ნულის ტოლი. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის შეადგენდა, შესაბამისად, 3,463 ათასი ლარი და 4,299 ათასი ლარი. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გადახდილი ავანსებისთვის, შეადგენდა შესაბამისად, 186 ათასი და 73 ათასი ლარი.

21.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

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

21.3 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

როგორც უკვე ავღნიშნეთ, 2022 წლის მარტიდან მაისამდე რუსეთ-უკრაინის ომმა კომპანიას ლოგისტიკური სირთულეები შეუქმნა, თუმცა კომპანიის შემოსავალზე უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია. პირიქით, 2022 წლის პირველ 3 თვეში მთლიანი შემოსავალი დაახლოებით 40%-ით გაიზარდა, წინა წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით.

კომპანიის მენეჯმენტი აკონტროლებს ეკონომიკური მდგომარეობის მიმდინარე ცვლილებებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ თვლის კომპანიის სტაბილურობისა და განვითარების შესანარჩუნებლად უახლოეს მომავალში და თვლის, რომ ომის საერთო ეფექტი არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე;

22 ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება.

კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე.

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

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10,632	11,255
გაცემული სესხები	3,092	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,792	10,215
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	4,282	3,903
	36,798	25,373
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	703	967
მიღებული სესხები	21,702	19,062
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	428	302
	22,833	20,331

23 ფინანსური რისკის მართვა

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ქართულ ლარში. ვალუტის კურსების შემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ განხორციელებული შესყიდვების ოპერაციებით, რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია დოლარსა და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროს რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ.

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10,632	-	11,255	-
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	3	-	3,894	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	84	3	338
	10,646	84	15,152	338
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	1	26	4
	21	1	26	4
წმინდა პოზიცია	10,625	83	15,126	334

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2020: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნაშთებს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით რომ გამყარებულიყო, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდენდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	1,594	12

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით რომ გამყარებულიყო, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდენდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	2,269	50

სავალუტო კურსების სხვაობების ცვლილებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია, რომ შემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოდგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან ის სესხულობს სახსრებს ფიქსირებული განაკვეთებით. ამ რისკს კომპანია მართავს შესაბამისი ფიქსირებული განაკვეთის სესხების შენარჩუნებით.

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

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

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს კლიენტების საკრედიტო ხარისხს. სადაც შესაძლებელია, მოიპოვებს და იყენებს საკრედიტო რეიტინგებს და/ან ანგარიშებს გარე წყაროსგან კლიენტის შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა მდგომარეობს იმაში, რომ საქმე აწარმოოს მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზის რეგულარული მიმოხილვით, თითოეულ კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტებთან ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება დებიტორების დიდი რაოდენობისგან სხვადასხვა ინდუსტრიასა და გეოგრაფიულ არეალში. კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის გარანტიას სავაჭრო დებიტორულ ბალანსზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას, ვინაიდან ეს მუხლი არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას დებიტორული დავალიანება შეფასდა კოლექტიური მიდგომით, რადგან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. ისინი დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და ასევე მომხმარებელთა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით.

2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2021	2020
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	4,299	4,047
გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა) დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	(836)	252
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	3,463	4,299

ც) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დაფარვას მათი გადახდის ვადის ბოლოს.

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

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივატული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების დაფარვა.

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

ცხრილი შეიცავს ფულადი ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		10.73%	10.8%	
1 თვეზე ნაკლები	234	191	29	454
1 თვიდან 3 თვემდე	5	381	59	445
3 თვიდან 1 წლამდე	113	23,176	270	23,559
1 წლიდან 5 წლამდე	76	-	433	509
	428	23,748	791	24,967

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		9%	10.8%	
1 თვეზე ნაკლები	109	-	29	138
1 თვიდან 3 თვემდე	18	48	59	125
3 თვიდან 1 წლამდე	175	20,155	264	20,594
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	792	792
	302	20,203	1,144	21,649

24 სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც შეფასებულია საწყისი აღიარების შემდეგ რეალური ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია 1-დან 3-მდე დონეებად. ეს დონეები აღწერილია ქვემოთ:

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

25 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებს ადექვატური უკუგება აჩვენოს.

მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს ზედმეტი ბერკეტები. ეს ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალდებულების სუბორდინაციის დონეს. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გამოისყიდოს არსებული სესხები ვალის შესამცირებლად.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებულ კაპიტალთან“ თანაფარდობის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	21,702	19,062
მინუს :ფული და მათი ეკვივალენტები	(4,282)	(3,903)
წმინდა სესხები	17,420	15,159
კაპიტალი	22,872	13,969
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	0.76	1.09

26 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

26.1 გადასახადები

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

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

26.2 სამართლებრივი პროცესები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაუირიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ შეუქმნია არანაირი რეზერვი.

26.3 გარემოს დაცვა

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

27 დაკავშირებული მხარეები

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

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ დადონ გარიგებები, რომლებიც დაუკავშირებელმა მხარეებმა ვერ შეძლონ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

27.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „მანდალორ ლიმიტედ“, რომელიც ფლობს კომპანიის 43.06%-იან წილს. შპს ალფორდიო სევისეს, რომელიც ფლობს კომპანიის 35.19%-იან წილს. სიმონ ესართია, რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს, ლევან ლანდია, რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს, უტა მაზიაშვილი-4.5% , ვლადიმერ დარჩიაშვილი 4.25% და დავით ალაიძე 3.0 %.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

27.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

ათასი ლარი	მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
მიღებული სესხები	-	705	-	705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	15,700	-	15,709
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	9	-	9
შემოსავლები	120	45,216	122	45,458
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	6,508	-	6,508
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	88	-	88
ფინანსური შემოსავალი	-	317	-	317
ფინანსური ხარჯი	-	18	-	18
სხვა შემოსავლები	-	60	-	60
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	18	-	18

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

ათასი ლარი	მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
მიღებული სესხები	-	1	-	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	7,705	5	7,710
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	9	-	9
შემოსავლები	33	22,275	80	22,388
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	651	-	651
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	72	-	72
ფინანსური ხარჯი	-	88	-	88
სხვა შემოსავლები	-	51	-	51
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	4	-	4

28 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია მოკლევადიან სარგებლებთან ერთად, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 197 ათასი ლარი და 221 ათასი ლარი.

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბიზნეს მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

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

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

კომპანიას აქვს 17 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას პრემიუმ კლასის ალკოჰოლური სასმელების ბიზნესში საქართველოში. 2021 წელს კომპანიის შემოსავლების შეადგენს 60,501 ათასი ლარს. მთლიანი მოგების მარჟა 2021 წელს შეადგინს 28.46%. 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 151 ადამიანს.

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს წამყვანი პოზიცია ქართულ სადისტრიბუციო ბაზარზე, მიისწრაფვის მომხმარებელთან და თანამშრომლებთან ურთიერთობის სრულყოფისკენ;
- კომპანიის მიზანია განავითაროს თანამედროვე სადისტრიბუციო სისტემები, რათა უზრუნველყოს მაღალი ხარისხის დამატებითი ღირებულების სერვისების მიღება მომწოდებლებისგან და მიწოდება მის სავაჭრო პარტნიორებთან;
- პორტფელის გაფართოების სტრატეგია, ახალი შესაძლებლობების გამოვლენა, რაც ბიზნესში ლიდერის პოზიციების შეუნარჩუნებს კომპანიას;
- პორტფელის გაფართოების სტრატეგია, მარკეტინგისა და სავაჭრო მარკეტინგის მომსახურების გამოყენებით;
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარების ხელშეწყობისთვის აუცილებელი რესურსების უზრუნველყოფა, მრავალფეროვანი გამოცდილების მქონე ახალი ნიჭიერი კადრების მოზიდვა და ისეთი სამუშაო გარემოს განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას;
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

2021/2022 წლებში კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, რომელებიც წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

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

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	თანხა ათას ლარებში	2021	2020	2019
1	შემოსავალი	60,501	33,211	43,443
2	მთლიანი მოგება	17,217	7,780	9,578
3	მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე	8,366	2,823	(85)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	28%	23%	22%
5	მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-	-

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2021	2020	2019
1	პროდუქცია პორტფელის რაოდენობა	213	158	146
2	პერსონალის რაოდენობა	151 (მათ შორის 54 ქალი)	142 (მათ შორის 54 ქალი)	156 (მათ შორის 56 ქალი)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	1150-მდე	850-მდე	1600

6. ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2021 წელს კომპანია აგრძელებს ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენებას ადგილობრივ ბანკთან, რამაც გამოიწვია ძირითადი მომწოდებლების წინაშე უცხოური ვალუტის ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების უკეთ მართვა.

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

კომპანიის გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება საკრედიტო პირობებით. საკრედიტო ვადები კლიენტებთან 7-დან 60 დღემდეა. არსებობს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ზოგიერთი ნაშთი, რომლებიც დარეზერვებულია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად, ვადაგადაცილებული მოთხოვნების დარეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

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

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2021 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქციზი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.

შპს გ.დ. ალკო

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1 სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვლილების გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2021 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2 პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააქეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3 რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქციზი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.

შპს გ.დ. ალკო

2022 წლის 22 სექტემბერი

დავით ალაიძე

დირექტორი

Handwritten signature of Davit Alaidze

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

Handwritten signature of Giorgi Devidze