

ალფა პეტ ჯგუფი

**კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
6. იჯარები	16
7. ძირითადი საშუალებები.....	17
8. მარაგები.....	17
9. სავაჭრო მოთხოვნები	17
10. გადახდილი ავანსები	18
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
12. მიღებული სესხები	18
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
14. საგადასახადო ვალდებულებები.....	20
15. ამონაგები.....	20
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
18. მიწოდების ხარჯები	21
19. საკუროს მოგება/(ზარალი), წმინდა	21
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
21. პირობით ვალდებულებები.....	22
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	23

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	30
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალფა პეტ ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფა პეტის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს აქვს არსებითი ოპერაციები არარეზიდენტ დაკავშირებულ მხარეებთან. ჯგუფს არ მოუხდენია ამ ოპერაციების დაბეგვრის შეფასება და ფინანსურ ანგარიშგებაში სათანადო ანარიცხის შექმნა ან სათანადო ინფორმაციის წარდგენა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ეს წარმოადგენს ბასს 37-დან - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - გადახვევას, რომელიც მოითხოვს ანარიცხის შექმნას ყველა პოტენციური ვალდებულებისთვის, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად საჭირო იქნება ჯგუფის ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა. ჩვენ ვერ შევძელით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ გადახვევის ეფექტის დადგენა.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 12,468,206 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ ზოგიერთ ვალდებულებას. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ქუჭუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო-აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2022

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ყურადღება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2022

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

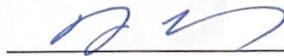
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31. 12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	5	2,083,119	2,256,317
ძირითადი საშუალებები	6	15,559,883	15,572,554
არამატერიალური აქტივები		81	224
		<u>17,643,083</u>	<u>17,829,095</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	12,468,206	5,412,776
სავაჭრო მოთხოვნები	8	10,659,784	8,574,514
გადახდილი ავანსები	9	1,387,424	365,967
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	627,935	436,057
		<u>25,143,349</u>	<u>14,789,314</u>
სულ აქტივები		<u>42,786,432</u>	<u>32,618,409</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		<u>11,531,966</u>	<u>3,086,714</u>
		<u>12,191,966</u>	<u>3,746,714</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	813,508	1,066,692
სახელმწიფო გრანტი	11	1,935,137	1,532,484
მიღებული სესხები	11	<u>3,066,000</u>	<u>-</u>
		<u>5,814,645</u>	<u>2,599,176</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	415,185	366,705
მიღებული სესხები	11	18,310,189	17,296,378
სახელმწიფო გრანტი	11	133,860	63,144
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,399,813	4,310,327
გადასახდელი დივიდენდები		1,401,771	3,821,762
საგადასახადო ვალდებულებები	13	119,003	270,969
საგადასახადო ანარიცხი		-	143,234
		<u>24,779,821</u>	<u>26,272,519</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>42,786,432</u>	<u>32,618,409</u>

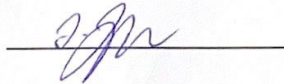
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



მიხეილ ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი



მილენა მიკიტუმოვი

10-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31. 12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	5	2,083,119	2,256,317
ძირითადი საშუალებები	6	15,559,883	15,572,554
არამატერიალური აქტივები		81	224
		17,643,083	17,829,095
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	12,468,206	5,412,776
სავაჭრო მოთხოვნები	8	10,659,784	8,574,514
გადახდილი ავანსები	9	1,387,424	365,967
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	627,935	436,057
		25,143,349	14,789,314
სულ აქტივები		42,786,432	32,618,409
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		11,531,966	3,086,714
		12,191,966	3,746,714
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	813,508	1,066,692
სახელმწიფო გრანტი	11	1,935,137	1,532,484
მიღებული სესხები	11	3,066,000	-
		5,814,645	2,599,176
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	5	415,185	366,705
მიღებული სესხები	11	18,310,189	17,296,378
სახელმწიფო გრანტი	11	133,860	63,144
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,399,813	4,310,327
გადასახდელი დივიდენდები		1,401,771	3,821,762
საგადასახადო ვალდებულებები	13	119,003	270,969
საგადასახადო ანარიცხი		-	143,234
		24,779,821	26,272,519
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		42,786,432	32,618,409

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მიხეილ ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი

მილენა მიკირტუმოვი

10-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	14	56,126,546	35,256,392
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(42,724,978)	(25,101,894)
საერთო მოგება		13,401,568	10,154,498
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,831,238)	(2,639,179)
მიწოდების ხარჯები	17	(1,336,463)	(915,336)
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა		4,225	7,937
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	8	110,561	(102,707)
სხვა შემოსავალი		389,956	207,542
საოპერაციო მოგება		9,738,609	6,712,755
საკუროსო მოგება/(ზარალი), წმინდა	18	794,198	(2,126,083)
საპროცენტო ხარჯი	11	(1,892,238)	(1,057,229)
მოგება დაბეგვრამდე		8,640,569	3,529,443
მოგების გადასახადის ხარჯი		(152,195)	(744,576)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		8,488,374	2,784,867

10-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	660,000	6,743,706	7,403,706
დივიდენდები	-	(6,441,859)	(6,441,859)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,784,867	2,784,867
31 დეკემბერი 2020	660,000	3,086,714	3,746,714
დივიდენდები	-	(43,122)	(43,122)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,488,374	8,488,374
31 დეკემბერი 2021	660,000	11,531,966	12,191,966

10-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		8,640,569	3,529,443
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,753,287	1,039,617
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია		173,198	182,364
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	8	(110,561)	102,707
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		35,421	6,718
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		113,786	78,227
საპროცენტო ხარჯი	11	1,892,238	1,057,229
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		(4,225)	(7,937)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი		(794,198)	2,126,083
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,699,515	8,114,451
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		(7,169,216)	(2,395,463)
საეჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(2,563,534)	1,328,437
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება		(1,021,457)	640,600
საეჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)		284,900	(773,458)
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)		86,391	(182,825)
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		1,316,599	6,731,742
გადახდილი პროცენტები	11	(1,845,963)	(1,317,062)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(449,535)	(447,236)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(978,899)	4,967,444
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,706,525)	(5,235,760)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	78,226
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა		-	78,221
მიღებული სახელმწიფო გრანტი		385,462	310,881
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,321,063)	(4,768,432)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	11	(51,304,693)	(42,391,927)
მიღებული სესხების ზრდა	11	56,739,998	45,031,641
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(319,170)	(261,788)
გადახდილი დივიდენდი		(2,547,364)	(2,535,854)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,568,771	(157,928)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		268,809	41,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	436,057	539,546
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		(76,931)	(144,573)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	627,935	436,057

10-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ალფა პეტი (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 205223970 დარეგისტრირებულია 2007 წლის 27 სექტემბერს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 27 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს პლასტიკური ბოთლების ნახევარფაბრიკატების - პეტ პრეფორმების წარმოება, იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, მცხეთის რაიონი, სოფელი მისაქციელი. კომპანიის ღირეპტორია მიხეილ ხუნდაძე.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება ჰიტექს პლასტიკ	0%	40%
სამველ თუმანიანი, AM0209292, AP0556110 /სომხეთი/	50%	30%
ლევონ მელიქსეტიანი, AK0424017; BA1000639 /სომხეთი/	50%	30%
	100%	100%

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს ალფა პეტ პლიუსს, რომელიც 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა ახალი საწარმოო ხაზის გახსნის, კერძოდ პლასტმასის კონტეინერებისა და სპეციფიური თავსახურების წარმოების მიზნით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას.

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მომზადების საფუძველის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19-ის აფეთქება პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის პანდემიას მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანია რჩება მომგებიანი საანგარიშო წლისთვის. მას ასევე აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 22-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (შესწორება - ბასს 37);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (შესწორება - ბასს 16);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (შესწორება ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინიდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის პირველ იანვრამდე.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევისთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ჯგუფი ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფი აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი
 - სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს ჯგუფი და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული სესხები შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობა ყოველთვის რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. დამატებითი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება მომხმარებლისათვის ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-8 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	გირვანქა სტერლინგი	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	813,484	9,846,300	-	-	-	10,659,784
ფული და ფულის ეკვივალენტები	447,986	135,704	35,538	8,707	-	627,935
	<u>1,261,470</u>	<u>9,982,004</u>	<u>35,538</u>	<u>8,707</u>	<u>-</u>	<u>11,287,719</u>
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	8,723,336	9,586,853	3,066,000	-	-	21,376,189
საიჯარო ვალდებულება	1,228,693	-	-	-	-	1,228,693
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	208,611	4,159,344	31,858	-	-	4,399,813
	<u>10,160,640</u>	<u>13,746,197</u>	<u>3,097,858</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,004,695</u>
ღია სავალუტო პოზიცია	<u>(8,899,170)</u>	<u>(11,670,330)</u>	<u>(3,436,351)</u>	<u>8,707</u>	<u>-</u>	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	გირვანქა სტერლინგი	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,546,803	2,027,703	8	-	-	8,574,514
ფული და ფულის ეკვივალენტები	313,125	329	120,377	2,181	45	436,057
	6,859,928	2,028,032	120,385	2,181	45	9,010,571
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	4,256,179	9,519,811	3,520,388	-	-	17,296,378
საიჯარო ვალდებულება	1,433,397	-	-	-	-	1,433,397
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	95,428	4,178,551	36,348	-	-	4,310,327
	5,785,004	13,698,362	3,556,736	-	-	23,040,102
ღია სავალუტო პოზიცია	1,074,924	(11,670,330)	(3,436,351)	2,181	45	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(752,839)	752,839	(2,334,066)	2,334,066
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(612,464)	612,464	(687,270)	687,270

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ცხრილი მომზადებულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის შიდა ინფორმაციის საფუძველზე:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,659,784	-	-	10,659,784
ფული ბანკში	625,751	-	-	625,751
	11,285,535	-	-	11,285,535
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	18,310,189	3,066,000	-	21,376,189
საიჯარო ვალდებულება	415,185	813,508	-	1,228,693
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,399,813	-	-	4,399,813
	23,125,187	3,879,508	-	27,004,695
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,574,514	-	-	8,574,514
ფული ბანკში	422,679	-	-	422,679
	8,997,193	-	-	8,997,193
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	17,296,378	-	-	17,296,378
საიჯარო ვალდებულება	366,705	1,066,692	-	1,433,397
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,310,327	-	-	4,310,327
	21,973,410	1,066,692	-	23,040,102

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. იჯარები

ჯგუფმა 2019 წლის იანვარში ფინანსური ლიზინგის საშუალებით შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან. შეიძინა მანქანა დანადგარი, კერძოდ HUSKY 4. შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიის იჯარა განსაზღვრულია ლარში. იჯარა არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები და მტვირთველები	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,429,515	87,388	2,516,903
გასვლა	-	(78,222)	(78,222)
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(173,198)	(9,166)	(182,364)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,256,317	-	2,256,317
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,256,317	-	2,256,317
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(173,198)	-	(173,198)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,083,119	-	2,083,119

საიჯარო ვალდებულება შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები და მტვირთველები	სულ
1 იანვარი 2021	1,433,397	-	1,433,397
საპროცენტო ხარჯი	230,786	-	230,786
ძირის დაფარვა	(319,170)	-	(319,170)
პროცენტის გადახდა	(116,320)	-	(116,320)
31 დეკემბერი 2021	1,228,693	-	1,228,693

	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები და მტვირთველები	სულ
1 იანვარი 2020	1,718,217	24,188	1,742,405
საპროცენტო ხარჯი	282,870	972	283,842
ძირის დაფარვა	(235,890)	(25,898)	(261,788)
პროცენტის გადახდა	(155,171)	(972)	(156,143)
აწარმოე საქართველოს ფარგლებში მისაღები დაფინანსება	(176,629)	-	(176,629)
საკუროს სხვაობის ეფექტი	-	1,710	1,710
31 დეკემბერი 2020	1,433,397	-	1,433,397

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები და მტკიცებულებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	159,748	2,918,303	8,100,427	429,640	-	472,665	12,080,783
შემოსვლა	-	-	8,112,728	45,555	319,724	91,604	8,569,611
საპროცენტო ხარჯის დაკავშირებული	-	-	4,761	-	-	-	4,761
გასვლა	-	-	(78,915)	(14,000)	-	(20,790)	(113,705)
31 დეკემბერი 2020	159,748	2,918,303	16,139,001	461,195	319,724	543,479	20,541,450
შემოსვლა	166,500	230,206	562,951	11,704	35,090	769,442	1,775,893
გასვლა	-	-	(53,068)	-	(291)	(898)	(54,257)
31 დეკემბერი 2021	326,248	3,148,509	16,648,884	472,899	354,523	1,312,023	22,263,086
დაგროვილი ცვლილება							
31 დეკემბერი 2019	-	(86,365)	(3,481,068)	(112,700)	-	(317,458)	(3,997,591)
ცვლილება	-	(95,582)	(841,300)	(53,295)	-	(41,613)	(1,031,790)
გასვლა	-	-	25,882	16,467	-	18,136	60,485
31 დეკემბერი 2020	-	(181,947)	(4,296,486)	(149,528)	-	(340,935)	(4,968,896)
ცვლილება	-	(96,023)	(1,533,880)	(56,661)	-	(66,580)	(1,753,144)
გასვლა	-	-	18,729	-	-	108	18,837
31 დეკემბერი 2021	-	(277,970)	(5,811,637)	(206,189)	-	(407,407)	(6,703,203)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	159,748	2,736,356	11,842,515	311,667	319,724	202,544	15,572,554
31 დეკემბერი 2021	326,248	2,870,539	10,837,247	266,710	354,523	904,616	15,559,883

ჯგუფის მიწა და მანქანა-დანადგარები ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სრულად გაცვეთილი აქტივები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა შესაბამისად, 348,770 და 309,830 ლარით.

7. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი გზაში	6,107,811	1,377,530
მზა პროდუქცია	3,616,598	1,703,319
ნედლეული	2,179,580	1,885,656
საექსპლუატაციო მარაგი	434,628	347,875
სხვა	129,589	98,396
	12,468,206	5,412,776

25,120 და 43,917 ლარის წარმოებული მზა პროდუქცია წარმოდგენილია გაყიდვის დანახარჯით შემცირებული რეალური ღირებულებით შესაბამისად 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა		
კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები	10,962,966	8,988,257
საექვო ვალების რეზერვი	(303,182)	(413,743)
	10,659,784	8,574,514

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია სავაჭრო მოთხოვნებით. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მსგავსი სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს 6,475,670 და 5,396,229 ლარს, შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

საექვო ვალების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	413,743	311,036
რეზერვის ზრდა	221,977	269,446
გამოუყენებელი რეზერვის ამობრუნება	(332,538)	(166,739)
გაუფასურების შემოსავალი/(ხარჯი) წლის განმავლობაში	(110,561)	102,707
31 დეკემბერი	303,182	413,743

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების რეზერვი მოთხოვნებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31 დან 90 დღემდე	91 დან 180 დღემდე	181 დან 360 დღემდე	361 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთი	1.22%	3.65%	12.16%	60.81%	100.00%	
31 დეკემბერი 2021						
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	6,167,883	4,641,946	107,136	541	45,460	10,962,966
გაუფასურების რეზერვი	75,010	169,356	13,029	329	45,458	303,182
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთი	1.15%	3.45%	11.50%	57.50%	100.00%	
31 დეკემბერი 2020						
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	3,720,379	3,426,493	1,795,074	-	46,311	8,988,257
გაუფასურების რეზერვი	42,784	118,214	206,434	-	46,311	413,743

9. გადახდილი ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020
ავანსი გადახდილი:		
მომწოდებლებისთვის	1,331,458	277,135
იჯარისთვის	-	39,760
მომსახურე ფიზიკური პირებისთვის	-	29,562
სხვა	55,966	19,510
	1,387,424	365,967

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	2,184	13,378
ფული ბანკში	625,751	422,679
	627,935	436,057

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. მიღებული სესხები

	დაფარვის ვადა	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი მიღებული სესხი				
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი				
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	3/18/2025	ევრო	3,066,000	-
			3,066,000	-
მოკლევადიანი მიღებული სესხი:				
სს საქართველოს ბანკი	6/20/2025	ლარი	1,328,865	1,612,148
სს საქართველოს ბანკი	11/15/2023	ლარი	131,087	48,777
სს საქართველოს ბანკი	9/8/2023	ლარი	257,502	354,966
სს საქართველოს ბანკი	3/13/2026	ლარი	558,696	-
სს საქართველოს ბანკი	5/15/2024	ლარი	183,093	-
სს საქართველოს ბანკი	5/17/2022	ლარი	3,460,000	-
სს საქართველოს ბანკი	8/15/2028	ლარი	633,860	-
სს საქართველოს ბანკი	12/25/2026	ლარი	1,950,623	2,014,282
სს საქართველოს ბანკი	12/25/2026	ლარი	219,610	226,006
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	3/18/2025	ევრო	-	3,520,388
ოვერდრაფტი:				
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/17/2023	აშშ დოლარი	3,398,067	5,064,968
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი:				
სს საქართველოს ბანკი	12/1/2021	აშშ დოლარი	6,188,786	2,582,299
სს თიბისი ბანკი	3/27/2020	აშშ დოლარი	-	1,872,544
			18,310,189	17,296,378

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები მერყეობს 6-13%-მდე.

ჯგუფმა 2019 წლის დეკემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ჯგუფის შვილობილი კომპანიის მიერ ახალი საწარმოო ზაზის გახსნისთვის საჭირო დანადგარის შესაძენად. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 12%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფმა აწარმოეს ლიმიტის ფარგლებში მიიღო დამატებითი დაფინანსება. 2020 წლის სექტემბერში და ნოემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში ჯგუფმა საქართველოს ბანკისგან მიიღო ორი ახალი სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია წარმოებისთვის საჭირო ყალიბების და ოფისის მშენებლობისთვის. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 13%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 11%-ის ოდენობით.

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფმა აწარმოეს ლიმიტის ფარგლებში მიიღო დამატებითი დაფინანსება. 2021 წლის მარტში, ივნისსა და ნოემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკისგან მიიღო სამი ახალი სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია მზის პანელების, წარმოებისთვის საჭირო ყალიბებისა და საწარმოო დანადგარის შესაძენად. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 13%, 14.5% და 15%-ანი განაკვეთით, შესაბამისად, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 11.5%, 12.5% და 13%-ის ოდენობით.

ჯგუფმა სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა როგორც აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული სახელმწიფო გრანტი შესაბამისად შეადგენს 2,068,997 და 1,595,628 ლარს.

ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის განკუთვნილი გრანტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ისევე როგორც ძირითადი საშუალების შესაძენად განკუთვნილი გრანტი.

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის უძრავ-მოძრავი ქონებითა და მოთხოვნებით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	17,296,378	10,413,425
ფულადი		
სესხის აღება	56,739,998	45,031,641
სესხის დაფარვა	(51,304,693)	(42,391,927)
პროცენტის დაფარვა	(1,729,643)	(1,160,919)
არაფულადი		
სესხის აღება	-	2,972,725
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული მოგება ან ზარალში	1,661,498	807,312
საპროცენტო ხარჯი წარდგენილი ძირითად საშუალებებში, როგორც	69,368	357,247
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები		
აწარმოეს ფარგლებში მისაღები დაფინანსება	(214,419)	(293,372)
გადაფასება	(1,142,298)	1,560,246
31 დეკემბერი	21,376,189	17,296,378

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მიღებული სესხი:		
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	(969,311)	(387,629)
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	(33,736)	(171,269)
საპროცენტო შემოსავალი	46	34,124
ფინანსური იჯარა	(230,786)	(284,041)
ოვერდრაფტი	(658,451)	(248,414)
	(1,892,238)	(1,057,229)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	2,776,837	3,365,087
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,597,116	823,662
სახელფასო ვალდებულება	-	3,698
სხვა ვალდებულებები	25,860	117,880
	4,399,813	4,310,327

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფი გადასახადებს იხდის ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფმა წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო ვალდებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად 119,003 და 270,969 ლარის.

14. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები სრულად აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში. ამონაგები კატეგორიების და გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეული	სხვა	სულ
საქართველო	39,041,859	9,164,381	160,339	105,881	48,472,460
სომხეთი	4,433,141	328,486	2,802,154	90,305	7,654,086
	43,475,000	9,492,867	2,962,493	196,186	56,126,546
2020 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეული	სხვა	სულ
საქართველო	23,177,455	7,851,966	18,644	10,457	31,058,522
სომხეთი	2,981,692	361,350	662,068	192,760	4,197,870
	26,159,147	8,213,316	680,712	203,217	35,256,392

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
მზა პროდუქცია (წარმოებული)	(31,766,066)	(17,070,708)
მზა პროდუქცია (იმპორტული)	(8,260,859)	(7,299,634)
ნედლეული	(2,500,141)	(521,180)
სხვა	(197,912)	(210,372)
	(42,724,978)	(25,101,894)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა სარგებელი	(1,954,262)	(1,615,179)
ცვეთა	(183,428)	(179,318)
პროფესიონალური სერვისები	(211,655)	(307,889)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(120,024)	(176,883)
მარაგების ჩამოფასება	(113,786)	(78,227)
ბანკის საკომისიო	(42,207)	(21,673)
საწვავი	(8,967)	(19,983)
იჯარა	-	(12,605)
რემონტი	-	(1,703)
სხვა	(196,909)	(225,719)
	(2,831,238)	(2,639,179)

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

17. მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
შესაფუთი მასალები	(677,858)	(430,231)
ტრანსპორტირება	(175,579)	(146,732)
საწვავი	(160,401)	(99,733)
თანამშრომელთა სარგებელი	(107,375)	(96,719)
იჯარა	(106,044)	-
ავტომტვირთავებისა და სატვირთოების რემონტის ხარჯები	(58,379)	(47,047)
ცვეთა	(10,012)	(23,805)
მივლინება	(6,526)	(17,288)
სხვა	(34,289)	(53,781)
	(1,336,463)	(915,336)

18. საკურსო მოგება/(ზარალი), წმინდა

	2021	2020
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(76,931)	(144,573)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	871,129	(1,981,510)
	794,198	(2,126,083)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021		
სხვა	ბენეფიციარი მფლობელები	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,974,048	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	1,401,771
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	7,585,386	-
31 დეკემბერი 2020		
დამფუძნებელი	უმაღლესი მმართველი პირები	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული ავანსები	-	16,643
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,365,087	-
გადასახდელი დივიდენდები	3,821,762	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	4,197,870	-
სხვა შემოსავალი	9,346	-
	2021	2020
უმაღლესი მმართველი პირების მოკლევადიანი სარგებელი	1,206,125	1,168,893

20. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

კოვენანტები - ჯგუფის სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებენ შემდეგ კოვენანტებს:

სს საქართველოს ბანკის სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტს:

- ჯგუფის მიმდინარე აქტივებსა და მიმდინარე ვალდებულებებს შორის სხვაობა უნდა იყოს არანაკლებ ნულისა
- იმ შემთხვევაში თუ ბანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულების მომსახურების კოეფიციენტი (DSCR) 1.2-ზე ნაკლებია, ჯგუფმა არ უნდა გასცეს დივიდენდი.

ჯგუფი ფინანსური კოეფიციენტებს ითვლის შემდეგნაირად:

მიმდინარე აქტივებსა და მიმდინარე ვალდებულებებს შორის სხვაობა - მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები

ბანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულების მომსახურების კოეფიციენტი (DSCR) - გადასახადების და საპროცენტო სარგებლის გადახდამდე, ასევე აქტივებზე ამორტიზაციის და ცვეთის დარიცხვამდე არსებული მოგება (დაკორექტირებული კომპანიის საკუთარი სახსრებით დაფინანსებული კაპიტალური დანახარჯებით, დივიდენდებით, მოგების გადასახადით და ცვლილებით საბრუნავ კაპიტალში) გაყოფილი ბანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილის მომსახურებისთვის საჭირო ძირითადი თანხის და საპროცენტო სარგებლის ჯამზე.

სს HSBC-ის სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტს:

- კომპანია ალფა პეტის საკუთარი კაპიტალის და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების განსხვავება ნებისმიერ დროს არ უნდა იყოს 2,000,000 აშშ დოლარზე ნაკლები
- გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე კომპანია ალფა პეტის წმინდა მოგების შეფარდება საბანკო საკრედიტო ხაზით საპროცენტო ხარჯებთან არ უნდა იყოს 3.0 შეფარდებაზე ნაკლები
- შპს ალფა პეტმა არ უნდა გაყიდოს 270,000 ლარზე მეტი ღირებულების ძირითადი საშუალებები
- ბანკის თანხობის გარეშე კომპანია ალფა პეტმა არ უნდა გაანაწილოს წმინდა მოგების 80% ზე მეტი დივიდენდი.

	2021	2020
მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები	5,321,957	(4,445,682)
ბანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულების მომსახურების კოეფიციენტი (DSCR)*	0.78	1.74
საკუთარი კაპიტალის და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების განსხვავება	6,369,912	(2,744,520)
გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე წმინდა მოგების შეფარდება საბანკო საკრედიტო ხაზით საპროცენტო ხარჯებთან	14,26	11.04
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ღირებულება	35,420	61,082
გადახდილი დივიდენდი < წმინდა მოგების 80%-ზე	28%	72%

*ჯგუფის სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კოვენანტებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაირღვა ბანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულების მომსახურების კოეფიციენტის (DSCR) 1.2-ზე ნაკლებობის შემთხვევაში დივიდენდის გაცემის შეზღუდვა. თუმცა აღნიშნულის გამო ბანკმა არ ამოქმედა სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სანქციები.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დამფუძნებლებზე გასცა 787,003 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

სხვა

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ დასრულებულა. კომპანია ვერ აფასებს აღნიშნული ომის შესაძლო გავლენას ჯგუფის საქმიანობაზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი ძირითად შემოსავლებს იღებს წარმოებული და იმპორტირებული პრეფორმების რეალიზაციიდან. იგი ყიდის თავის პროდუქტს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ექსპორტით. ორივე შემთხვევაში დროის ის მომენტი როდესაც მომხმარებელი მიიღებს პროდუქტს, ჯგუფისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი კმაყოფილდება და შესაბამისად, დროის გარკვეულ მომენტში აღიარებს შემოსავალს.

ჯგუფი ზოგადად წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში, გარდა დედა კომპანიისთვის გადაყიდული რეექსპორტირებული აქტივებისთვის, რომელთა შედეგი ფინანსურ ანგარიშგებებში ნეტ საფუძველზეა წარდგენილი.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული სიტყვიერი/დოკუმენტური შეთანხმებებიდან, რომელიც წლის განმავლობაში შესაძლოა შეიცვალოს მოლაპარაკებების საფუძველზე. აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული გაყიდვიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. ხელშეკრულებების მიხედვით მომხმარებლები შეძენილი პროდუქტის საზღაურს იხდიან პროდუქტზე კონტროლის მოპოვებიდან 30-60 დღის შუალედში. ჯგუფს არ აქვს კონტრაქტები, რომელთა მიხედვით ანაზღაურების მოცულობა იქნება ცვალებადი.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

ყველა შეთანხმება არის ფიქსირებული ფასებით, თითოეული პროდუქტის გაყიდვის დროს. აქედან გამომდინარე ასეთი შეთანხმებებისას ჯგუფი არ იყენებს მსჯელობას გაანაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შეკვეთისთვის. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, ჯგუფს შეუძლია შეთანხმების მთლიანი ღირებულება გაყოს თითოეული პროდუქტის გასაყიდი ფასების მიხედვით (ყველა პროდუქტი შესაძლებელია წარმოადგენდეს ინდივიდუალურ პროდუქტს და გაყიდოს ცალკე).

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. ჯგუფი არცერთ ფინანსურ აქტივს არ აკლასიფიცირებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელმწიფოებზე აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით,

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწრის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში. ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფი არ ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხ. დრამი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	0.0064
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	0.0063

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

ჯგუფი ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარებ 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 ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც ჯგუფი ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

22. მნიშვნელოვანი საღარიგხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის

დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო

მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
ნაგებობა	7-30
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავტომობილები და მტკირთველები	5-10
სხვა	3-25

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ:

ა) საწარმო შესაძლებლს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივთან დაკავშირებული გრანტები ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები ჩაირთვება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში. განსაკუთრებული აქტივი არის ისეთი აქტივი, რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისთვის საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს პროცენტს და საკურსო სხვაობის ზარალს, იმ მოცულობით რომლითაც იგი აკორექტირებს საპროცენტო ხარჯებს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივების დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი

ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწერა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები რომლებსაც ჯგუფი საგადასახადო ორგანოსგან იბრუნებს არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში.

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს: პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, ცვეთის ანარიცხებს, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების ექსპლუატაციის ხარჯებს, და, საერთოდ, ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან.

ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ჯგუფი მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავეო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია მათ შესახებ განმარტებულია, როცა მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში. თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მოხდება, მაშინ აქტივები და მასთან დაკავშირებული შემოსავლები აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა შეფასებების ცვლილება.

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამოქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა	31
სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	32
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	33
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	33
სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	33
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	33
ძირითადი რისკები.....	37

1. საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს “ალფა პეტი” დაარსდა 2007 წლის 27 სექტემბერს სომხეთის მოქალაქეების სამველ თუმანიანის, ლევონ მელიქსეტიანის და EBRD-ის (ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკი) მიერ, თუმცა პროდუქციის წარმოება დაიწყო 2008 წლის ივნისში, რადგან ამ პერიოდის განმავლობაში მიმდინარეობდა იჯარით აღებული ფართის რემონტი და დანადგარების მონტაჟი.

2008 წლიდან დღემდე კომპანიის მფლობელები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში წილებს ფლობენ:

1. 50%-სამველ თუმანიანი
2. 50%-ლევონ მელიქსეტიანი

შპს “ალფა პეტი” თერთმეტი წლის განმავლობაში იჯარით აღებულ ფართს იყენებდა ქალაქ რუსთავში, თუმცა კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთი სოფელ მისაქციელში (საკადასტრო კოდი 72.03.31.454). 2018 წელს დაიწყო ქარხნის მშენებლობა აღნიშნული მიწის ნაკვეთზე და 2019 წლის გაზაფხულიდან წარმოების პროცესი განაახლა მისაქციელში.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს პლასტიკური ბოთლების ნახევარფაბრიკატების – პეტის პრეფორმების და რძის პროდუქტებისთვის კონტეინერების წარმოება (სასაქონლო კოდი: 39233010100).

დღეის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია 5 ჰასკის მანქანა-დანადგარი (Husky Injection Molding System), რომელიც აწარმოებს სხვადასხვა ზომის პეტ პრეფორმებს-მაღალეკლიანს და დაბალეკლიანს და 1 საწარმოო ხაზი IML, რომელიც აწარმოებს რძის პროდუქტების ტარას. ჯგუფს ასევე იმპორტით შემოაქვს რამდენიმე ზომის პრეფორმა სომხეთიდან.

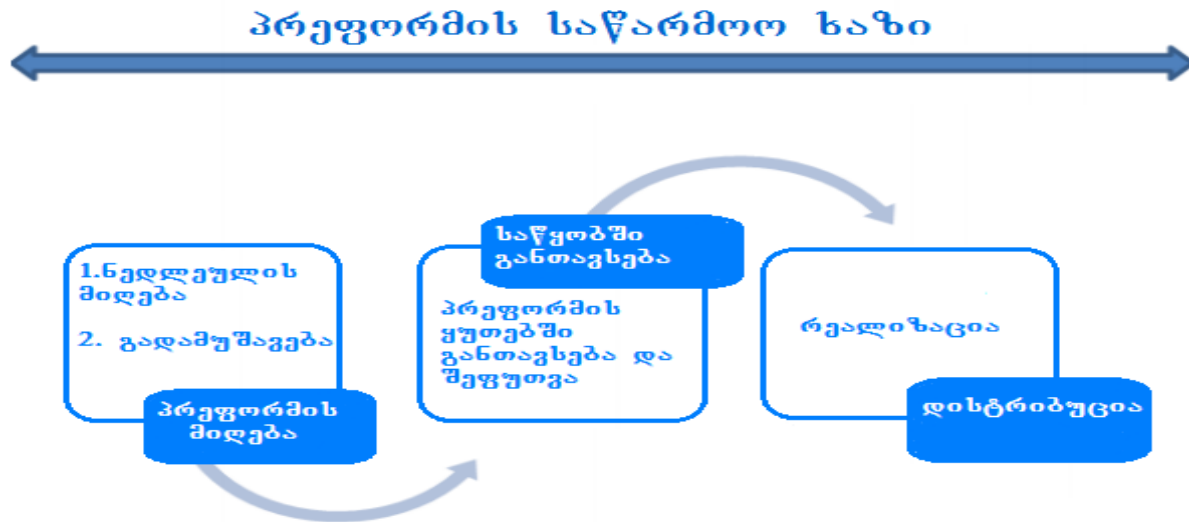
კომპანია ალფა პეტმა 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ალფა პეტ პლიუსი ახალი საწარმოო ხაზის გახსნის, კერძოდ პლასტმასის კონტეინერებისა და სპეციფიური თავსახურების წარმოების მიზნით. შვილობილმა კომპანიამ 2020 წლის განმავლობაში შეიძინა ახალი საწარმოო დანადგარი და 2021 წლის თებერვალში გამოუშვა სატესტო პროდუქცია, ხოლო 2021 წლის მარტიდან სრულად გაეშვა წარმოება.

წარმოების პროცესი: პრეფორმის წარმოებისთვის გამოიყენება პოლიეთილენ ტერეფტალატი, ჯგუფს გააჩნია საკუთარი აირის ქრომატოგრაფი და აქვს შესაძლებლობა მყიდველი უზრუნველყოს ანალიზის სერთიფიკატი. ჯგუფი წარმოებისთვის იყენებს კლარიანტის ფირმის საღებავებს, რომელიც იტალიიდან შემოაქვს. პეტის გრანულები ალფა პეტ-ს იმპორტით შემოაქვს ჩინეთიდან და ინდოეთიდან და კორეიდან.

შეფუთვა: პრეფორმები იფუთება პლასტმასისა და საკვებისთვის მისაღები ჰიგიენის დაცვით – მდგრადი ცელოფნით, რათა არ მოხდეს მისი დაზიანება, რომლებიც ჩაფენილია 120X100X100 სმ ზომის მუყაოს ყუთებში, ყუთები ბოლოს იკვრება პლასტიკური ზოლტით; ხის პალეტების ზომაა 120X100სმ. საბოლოოდ ყუთებში განთავსებული პროდუქცია იფუთება პოლიეთილენის ფირით (სტრეიჯი). ჯგუფში დანერგილია შტრიხკოდების სისტემა, შესაბამისად ყველა ყუთზე განთავსებულია შტრიხკოდი, რომელიც შეიცავს სრულ ინფორმაციას ჯგუფზე და წარმოებულ პროდუქტზე. შესაფუთ მასალებს-კარდონის ყუთებს ჯგუფი ყიდულობს თურქეთში.

საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დისტიბუცია: ჯგუფს გააჩნია საკუთარი 3 სატვირთო ავტომანქანა, რითაც ანხორციელებს პროდუქციის დისტრიბუციას.



ჩვენი გუნდი

შპს „ალფა პეტში“ ამჟამად დასაქმებულია 60 ადამიანი. ჯგუფის საქმიანობის ეფექტურად წარმართვაში მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადამიანური რესურსი. „ალფა პეტი“ მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების განვითარებაზე, აქტიურად აფინანსებს თანამშრომელთა ტრეინინგების ხარჯებს. მათთვის შექმნილია ეფექტური სამუშაო გარემო, შრომის კოდექსით დადგენილი ყველა პირობა მკაცრად არის დაცული და არ ირღვევა არცეთი კანონის მუხლი. თანამშრომლებს შეუძლიათ ისარგებლონ როგორც კანონით დადგენილი შვებულების დღეებით, ასევე ანაზღაურებადი ბიულეტენით, საჭიროების შემთხვევაში. ჯგუფი ასევე ზრუნავს თანამშრომელთა ჯანმრთელობაზე და მათ უფინანსებს ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯს.

ჯგუფის ზედა რგოლში დაცულია გენდერული თანასწორობა, მენეჯერულ პოზიციებზე დასაქმებული არიან როგორც მამაკაცები, ასევე მანდილოსნები, ხოლო წარმოებაში დასაქმებულები არიან მხოლოდ მამაკაცები.

ჩვენ ვიზიარებთ და ვიღებთ პასუხისმგებლობას ჩვენი დასაქმებულის წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც ვითხოვთ კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, ჩვენ ვცდილობთ თანამშრომლებს შევეუქმნათ უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემო.

პერიოდულად უკრაინიდან ჩამოდის შრომის უსაფრთხოების აუდიტი, რომელიც ამოწმებს თანამშრომელთა უფლება-მოვალეობები როგორც არის დაცული ჯგუფში, რამდენად უსაფრთხოა მათი სამუშაო გარემო.

ჯგუფის კუთვნის შენობაში განთავსებულია ხანძარსა და სანაღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრეინინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ 2021 წლის მარტიდან წარმოებაში ჩაუშვა პლასტმასის კონტეინერები და სპეციფიური თავსახურები. ასევე ჯგუფმა დაისახა ახალი გეგმები, რომლის განხორციელებასაც აპირებს უახლოეს წლებში:

ინფრასტრუქტურული გეგმები:

- ✓ ახალი საწყობის მშენებლობა;
- ✓ ბოთლის გასაბერი დანადგარის შეძენა;
- ✓ მზის პანელების დამონტაჟება ელექტროენერგიის ხარჯის შესამცირებლად.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

მარკეტინგული გეგმები:

- ✓ აზერბაიჯანის და რუსეთის საზღვრისპირა კომპანიებზე გასვლა;
- ✓ საერთო გაყიდვებში ექსპორტის წილის გაზრდა;
- ✓ ადგილობრივ ბაზარზე წვრილი კლიენტების ბაზრის ათვისება.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფს, საქმიანობის სფეროდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ გააჩნია ფილიალები. შესაბამისად, ფილიალების საქმიანობის შესახებ კვლევა არ ჩატარებულა.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

საწარმო არ არის სააქციო საზოგადოება. მას არ აქვს გამოშვებული საკუთარი აქციები. შესაბამისად, აღნიშნული საკითხი არ არის რელევანტური ჯგუფისთვის.

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

გაყიდვების ანალიზი

2021 წლის განმავლობაში წინა წელთან შედარებით პრეფორმების რაოდენობრივი გაყიდვები გაზრდილია 26%-ით. სულ შპს ალფა პეტმა 332 მილიონი პრეფორმა ასევე აღსანიშნავია, რომ 2021 წლის ზრდა მეტწილად განპირობებულია ადგილობრივი პრეფორმების რეალიზაციის ზრდით. სრული გაყიდვებიდან იმპორტირებული პროფუქციის წილმა 14% შეადგინა, 7%-ით უფრო ნაკლები ვიდრე 2020 წელს.

	რაოდენობრივი გაყიდვები			ზრდის კოეფიციენტი	იმპ წილი %	ადგ. წილი%
	იმპორტირებული	ადგილობრივი	მთლიანად			
2020	54,971,180	209,762,656	264,733,836	18%	21%	79%
2021	46,297,138	286,161,052	332,458,190	26%	14%	86%

რაც შეეხება IML კონტეინერების გაყიდვას, 2021 წლის განმავლობაში გაყიდულია სულ 207,995 ცალი. აღნიშნული რაოდენობა სრულად არის გასული ექსპორტზე სომხეთში.

კოეფიციენტების ანალიზი

შემოსავლიანობის კოეფიციენტები

შემოსავლიანობის კოეფიციენტები არის ჯგუფის ფინანსური აქტივობის შემფასებელი, თუ რამდენად ეფექტური იყო მისი საოპერაციო საქმიანობა, რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტები მით უკეთესია ჯგუფისთვის.

საერთო მოგების მარჟა - (საერთო მოგება / შემოსავალი)

საერთო მოგების კოეფიციენტი არის ჯგუფის ფინანსური საქმიანობის ერთ-ერთი შემფასებელი, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რამდენია ჯგუფის მარჟა. მაღალი ინდექსი მაჩვენებელია ჯგუფის კარგი საფასო პოლიტიკის. თუმცა ის ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე სრულ ინფორმაციას ვერ გვაწვდის.

	2021	2020
შემოსავალი	56,126,546	35,256,392
თვითღირებულება	(42,724,978)	(25,101,894)
საერთო მოგება	13,401,568	10,154,498
GPM	24%	29%

2021 წელს მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი ჯგუფის შემოსავლები 2020 წელთან შედარებით, რაც გამოწვეულია ერთი მხრივ რაოდენობრივი გაყიდვების ზრდით, ხოლო მეორეს მხრივ დოლარის გაცვლითი კურსის და ასევე პროდუქციაზე ფასების ზრდით.

2020 წელს ნედლეულის ფასი 626 აშშ დოლარიდან 865 აშშ დოლარამდე მერყეობდა, ხოლო 2021 წელს 775 აშშ დოლარსა და 1085 აშშ დოლარს შორის. პრეფორმის თვითღირებულების 90%-ს შეადგენს პოლიეთილენ ტერეფტალატი, IML ქილის შემთხვევაში - პოლიპროპილენი, შესაბამისად ნედლეულის ფასების ზრდამ გამოიწვია თვითღირებულების ზრდაც, ვინაიდან ნედლეულის ხარჯი გაიზარდა უფრო მეტად ვიდრე პრეფორმის გასაყიდი ფასები და გარკვეულწილად გაცვლითმა კურსმაც მოახდინა ეფექტი, შესაბამისად საერთო მოგების მარჟაც გაუარესებულია.

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საოპერაციო მოგების მარჟა - (საოპ. მოგება / შემოსავალი)

2020 წელთან შედარებით საოპერაციო მოგების მარჟაც საერთო მოგების მარჟის მსგავსად მცირედით გაურესებულა.

	2021	2020
შემოსავალი	56,126,546	35,256,392
საოპერაციო მოგება	9,738,609	6,712,755
OPM	17%	19%

ჯგუფის საოპერაციო ხარჯები გაიზარდა 2%-ით, თუმცა ამავედროულად გაიზარდა სხვა საოპერაციო შემოსავლებიც. გაზრდილი საოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოდის თანამშრომელთა ანაზღაურებასა და მიწოდების ხარჯებზე.

წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/შემოსავალი)

წმინდა მოგების კოეფიციენტი გვიჩვენებს ყველა ხარჯების გამოკლების შემდეგ გაყიდვებიდან რამდენი დარჩა ჯგუფს მოგება. მაღალი ინდიკატორი გვიჩვენებს რომ ჯგუფი არის მომგებიანი და მფლობელებიც დიდ მოგებას გამოიმუშავენ.

	2021	2020
შემოსავალი	56,126,546	35,256,392
წმინდა მოგება	8,488,374	2,784,867
NPM	15%	8%

ჯგუფის მოგების მარჟაზე ზეგავლენა იქონია როგორც დადებითმა საკურსო სხვაობამ, ასევე საგადასახადო ხარჯის შემცირებამ. 2020 წელს ჯგუფის უარყოფითმა საკურსო სხვაობამ შეადგენა 2,126,083 ლარი, ხოლო 2021 წელს დადებითი საკურსო სხვაობა დაფიქსირდა 794,198 ლარი.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები აფასებენ ჯგუფის შესაძლებლობას თუ როგორ შეუძლია გაუმკლავდეს მოკლევადიან ვალდებულებებს. ანუ რამდენად სწრაფად შეუძლია თავისი მიმდინარე აქტივები გადააქციოს ფულად თავისი მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი მით უფრო უკეთესია ჯგუფისთვის, რადგან ეს მეტყველებს იმაზე რომ ჯგუფს შეუძლია დროულად დაფაროს კრედიტორების მიმართ დავალიანებები.

	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	25,143,349	14,789,314
მიმდინარე ვალდებულებები	24,779,821	26,272,519
მიმდ. კოეფიციენტი	1.0	0.6
მიმდინარე აქტივები	25,143,349	14,789,314
მიმდინარე ვალდებულებები	24,779,821	26,727,519
მარაგები	12,468,206	5,412,776
სწრაფი კოეფიციენტი	0.6	0.4

Current Ratio - მიმდინარე კოეფიციენტი - (მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები)

როგორც ცხრილიდან ჩანს მიმდინარე კოეფიციენტი გაუმჯობესებულია 2020 წლის მაჩვენებელთან შედარებით, რაც მეტწილად განპირობებულია მარაგების და დებიტორული დავალიანების ზრდით, ასევე გადახდილი ავანსების ზრდით. ვალდებულებების ნაწილში გასთვალისწინებელია, რომ 2021 წელს არ გამოცხადებულა დივიდენდი.

Quick Ratio-სწრაფი კოეფიციენტი - (მიმდ.აქტივები-საქონელი)/მიმდ.ვალდებულებები

სწრაფი კოეფიციენტი გაუმჯობესებულია 2020 წელთან შედარებით, რაც გამოწვეულია მიმდინარე აქტივების მნიშვნელოვანი ზრდით, თუმცა, მარაგების ნაშთიც წინა წელთან შედარებით 130%-ით არის გაზრდილი. მიუხედავად ამისა, მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მარაგების მაჩვენებელი 2021 წელს გაზრდილია 35%-ით (3,298,605 ლარით) 2020 წელთან შედარებით. 2020 წელს მარაგების წილი მთლიან მიმდინარე აქტივებში შეადგენდა 37%-ს, ხოლო 2021 წელს მისი წილი იყო 50%.

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვალობის კოეფიციენტი

(შემოსავალი/მარაგები+დებ.დავალ-სავაჭრო ვალდებულება)

ცხრილიდან ჩანს რომ საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვალობის კოეფიციენტი მაღალია, რაც ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფი გაყიდვებიდან გამოიმუშავებს იმაზე მეტ ფულს, ვიდრე მას სჭირდება ამ გაყიდვების დასაფინანსებლად.

	2021	2020
შემოსავალი	56,126,546	35,256,392
მარაგები	12,468,206	5,412,776
დებიტორული დავალიანება	10,659,784	8,574,514
სავაჭრო დავალიანება	4,399,813	4,310,327
WCT	3.00	3.64

2021 წელს მოცემული კოეფიციენტი გაუარესებულია 2020 წელთან შედარებით. აღნიშნულის მიზეზს წარმოადგენს მარაგების და დებიტორული დავალიანების მკვეთრი ზრდა.

2020 წელს სამუშაო კაპიტალი იყო უარყოფითი - 4,445,682 ლარი, რაც მეტწილად გამოწვეული იყო წლის ბოლოს დივიდენდის გამოცხადებით. 2021 წელს სამუშაო კაპიტალი დადებითია და შეადგენს 4,626,349 ლარს. ზრდის მიზეზი ერთის მხრივ არის ის, რომ მკვეთრად არის გაზრდილი მიმდინარე აქტივები დებიტორული დავალიანებისა და მარაგების ხარჯზე.

ეფექტურობის კოეფიციენტები

*მარაგების ბრუნვალობა დღეებში (მარაგები/თვითღირებულება*365)*

ეს არის ეფექტურობის კოეფიციენტი, რომელიც ზომავს საშუალოდ რამდენი დღე ჩერდება მარაგები ჯგუფში გაყიდვამდე. 2020 წლის შემდეგ DIO გაუარესებულია თითქმის 35%-ით. 2020 წლის მონაცემებით მარაგები ჯგუფის საწყობში საშუალოდ 79 დღე ჩერდებოდა, ხოლო 2021 წლის იგივე მონაცემი შეადგენს 107-ს.

	2021	2020
თვითღირებულება	42,724,978	25,101,894
მარაგები	12,468,206	5,412,776
DIO	107	79

თუმცა მოცემულ კოეფიციენტთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელია ისეთი მნიშვნელოვანი საკითხი, როგორიც არის „საქონელი გზაში“. ეს არის მარაგი, რომელიც წლის ბოლოს მდგომარეობით არ არის მიღებული საწყობში და არ არის გამზადებული გასაყიდად. შესაბამისად, ამ მაჩვენებლის მარაგების საერთო ჯამიდან გამოკლებით, მარაგების ბრუნვალობა დღეებში წლების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2021	2020
თვითღირებულება	42,724,978	25,101,894
მარაგები	12,468,206	5,412,776
საქონელი გზაში	6,107,811	1,377,530
DIO	54	59
საქონელი გზაში წილის მთლიან მარაგში	49%	25%

აღნიშნულის გათვალისწინებით, 2021 წლის მაჩვენელი გაუმჯობესებულია 2020 წლის მაჩვენებელთან შედარებით.

*მოთხოვნების ბრუნვალობა დღეებში (სავაჭრო მოთხოვნები/გაყიდვები*365)*

ეს არის მაჩვენებელი იმისა, თუ საშუალოდ რა ვადაში ხდება დებიტორული დავალიანების ამოღება.

	2021	2020
მოთხოვნები	10,659,784	8,574,514
შემოსავალი	56,126,546	35,256,392
DSO	69	89

DSO არის მაჩვენებელი საშუალოდ რამდენი დღე სჭირდება ჯგუფს შემოსავლების შესაგროვებლად გაყიდვების შემდეგ, ანუ გვიჩვენებს რამდენად ეფექტურად აგროვებს ჯგუფი გაყიდვებიდან კუთვნილ ფულს. ცხრილიდან ჩანს, რომ 2021 და 2020 წლებში ეს კოეფიციენტები გაუმჯობესებულია.

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ვალდებულებების ბრუნვადაზღაურება დღეებში (სავაჭრო ვალდებულება/თვითღირებულება*365)

DPO-არის ეფექტურობის მაჩვენებელი, რომელიც გვიჩვენებს თუ რამდენი დღე სჭირდება ჯგუფს მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების დასაფარად.

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	4,399,813	4,310,327
თვითღირებულება	42,724,978	25,101,894
DPO	38	63

2021 წელს DSO-ს გაუმჯობესებასთან ერთად DPO კოეფიციენტიც გაუმჯობესებულია 40%-ით. 2021 წელს ჯგუფის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება საგრძნობლად არის გაზრდილი, ხოლო ვალდებულებები ძალიან უმნიშვნელოდ, რაც იწვევს დიდ სხვაობას გასულ წელთან მიმართებით.

რისკიანობის კოეფიციენტები

რისკიანობის კოეფიციენტები აფასებენ ჯგუფის ფინანსურ რისკიანობას, თუ რა რაოდენობის სესხს იყენებს ჯგუფი თავისი საქმიანობის დასაფინანსებლად, რა გავლენას ახდენს ის ჯგუფის კაპიტალურ სტრუქტურაზე და მფლობელთა შემოსავალზე.

შპს “ალფა პეტს” აქვს როგორც მოკლევადიანი ასევე გრძელვადიანი სესხები. ყველა სესხი დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშვნაში.

Debt Ratio -ვალდებულებების კოეფიციენტი (მთლიანი ვალდებულებები/მთლიანი აქტივები)

	2021	2020
მთლიანი ვალდებულებები	30,594,466	28,871,695
მთლიანი აქტივები	42,786,433	32,618,409
Debt Ratio	72%	89%

ისევე როგორც აქტივები, ჯგუფის ვალდებულებებიც წინა წელთან შედარებით გაიზარდა. რაც განპირობებულია სასესხო ვალდებულებების ზრდით. კომპანიამ დაამატა ახალი საწარმოო ხაზი პროდუქციაზე მოთხოვნის ზრდის გამო და შესაბამისად მოუწია დამატებითი სესხით სარგებლობა. გარდა ამისა, წლის ბოლოს ჯგუფმა შეისყიდა მნიშვნელოვანი რაოდენობის მარაგი შედარებით დაბალ ფასად, ხოლო აღნიშნული შეძენა დააფინანსა ბანკისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხით, თუმცა, აქტივების ზრდის ხარჯზე, ვალდებულებების კოეფიციენტი გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით. აქტივების ზრდის ძირითადი მიზეზია მარაგების და სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ზრდა.

Debt to Capital Ratio- სესხის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტი

ეს კოეფიციენტი არის ჯგუფის ფინანსური რისკიანობის შემფასებელი, რომელიც გვიჩვენებს ჯგუფის ფინანსურ სტრუქტურას მისი საქმიანობა სესხებით ფინანსდება თუ კაპიტალით.

	2021	2020
მიმდინარე სესხები	18,725,374	17,663,083
გრძელვადიანი სესხები	3,879,508	1,066,692
კაპიტალი	12,191,966	3,746,714
Debt to Capital	65%	83%

მიუხედავად იმისა, რომ სესხები 2020 წელთან შედარებით გაზრდილია, სესხის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტი გაუმჯობესებულია, რაც გამოწვეულია კაპიტალის ზრდით.

Debt to Asset Ratio- სესხის აქტივებთან შეფარდების კოეფიციენტი (სესხები/მთლიანი აქტივები)

სესხების წილი მთლიან აქტივებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირებულია 0.57-დან 0.53-მდე.

	2021	2020
მიმდინარე სესხები	18,725,374	17,663,083
გრძელვადიანი სესხები	3,879,508	1,066,692
მთლიანი აქტივები	42,786,432	32,618,409
Debt to Asset	0.53	0.57

7. ძირითადი რისკები

როგორც ყველა განვითარებად ქვეყნებს, ასევე საქართველოსაც, ახასიათებს ეკონომიკური, პოლიტიკური და საკანონმდებლო რისკები, თუმცა ისიც გასათვალისწინებელია რომ განვითარებადი ქვეყნების ეკონომიკას ახასიათებს სწრაფი ცვლილებები და ზრდა. ასევე გლობალურმა ფინანსურმა კრიზისმა შეიძლება მეტად უარყოფითი გავლენა იქონიოს განვითარებადი ქვეყნების ეკონომიკაზე ვიდრე განვითარებული ქვეყნებზე.

COVID 19-ის გავლენა ჯგუფის ფუნქციონირებაზე

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის საერთაშორისო ორგანიზაციამ COVID-19 თან დაკავშირებით გამოაცხადა პანდემია. 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა პრემიერ მინისტრის წარდგინებით საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა. აღნიშნულთან დაკავშირებით დაწესდა სხვადასხვა შეზღუდვა საჯარო და ბიზნეს სექტორებისთვის როგორცაა საზოგადოებაში თავშეყრისა და ეკონომიკური საქმიანობის უფლების შეზღუდვები. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა აღნიშნული ეკონომიკური ფაქტორების გავლენა კომპანიის საქმიანობასთან მიმართებაში.

ჯგუფს პანდემიის გავრცელების პერიოდში არ შეუწყვეტია ფუნქციონირება. კომპანიას არ შექმნია არც მატერიალური, არც ადამიანური რესურსის დეფიციტი და წარმოების და რეალიზაციის პროცესი შეუფერხებლად მიმდინარეობდა მაშინაც კი, როდესაც ეპიდემიის გავრცელების საფრთხემ პიკს მიაღწია და სახელმწიფოს მიერ მნიშვნელოვანი შეზღუდვები დაწესდა ეკონომიკურ საქმიანობასთან მიმართებაში.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ ეპიდემიის გავრცელების პერიოდში გაიარა შემოწმება სახელმწიფოს მხრიდან ახალი კორონავირუსის გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების შესრულებაზე. შემოწმების შედეგი ძალზედ პოზიტიური აღმოჩნდა და კომპანიის სახელზე გაიცა დადებითი დასკვნა, რომ ყველა მოთხოვნა სრულად არის დაკმაყოფილებული. საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობა არ შეუჩერებია პანდემიის პირობებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, რადგან კომპანიის ძირითადი მომხმარებლები არიან ისეთი კომპანიები, როგორცაა კოკა-კოლა, ბორჯომი, ეფესი, ნატატარი, ზედაზენი და სხვა ფინანსურად სტაბილური საწარმოები, რომელთა პროდუქციაზე მოთხოვნა პანდემიის პერიოდში პირიქით გაზრდილია, რისკი, რომ COVID 19-ის ეფექტი კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებზე და მომავალ საოპერაციო საქმიანობაზე ნეგატიურად აისახება, შეიძლება შეფასდეს როგორც ძალიან დაბალი.

გაცვლითი კურსის რისკი

ვინაიდან "ალფა პეტს" საქმიანობა დაკავშირებულია იმპორტ-ექსპორტთან, შესაბამისად ჯგუფის საქმიანობაც დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტასთან

ალფა პეტ-ს გააჩნია ორივე ტიპის რისკი: წარმოებასთან დაკავშირებული (Project Risk) და ასევე ფინანსებთან დაკავშირებული (Financial Risk).

პროექტის რისკი წარმოიშვება, მაშინ როდესაც ნედლეულიც და გამოშვებული პროდუქციაც დაკავშირებულია გაცვლით კურსთან. მიუხედავად იმისა რომ ალფა პეტი პროდუქციის უმეტესობას ყიდის ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე პროდუქციის ნაწილი გააქვს ექსპორტზე სომხეთში, შესაბამისად გვაქვს დებიტორული დავალიანებაც უცხოურ ვალუტაში. ასევე, ვინაიდან ნედლეული შემოდის იმპორტით და მისი ფასი დაფიქსირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად კურსის ცვლილების გამო ლარში მისი ფასი იცვლება და რადგან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 90% -ს შეადგენს ნედლეული, შესაბამისად ნედლეულის ფასის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს პრეფორმის თვითღირებულებაზე.

ვინაიდან "ალფა პეტს" აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ფინანსებთან დაკავშირებული რისკიც ჯგუფისთვის უცხო არ არის. ალფა პეტი სარგებლობს სომხეთის ეიქ ეს ბი ბანკის საკრედიტო მომსახურებით, რადგან სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის დაბალი ვიდრე ადგილობრივ ბაზარზე.

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

სხვა რისკები

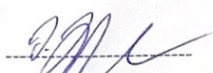
საკრედიტო, საბაზრო, საპროცენტო და ლიკვიდობის რისკები დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:



მიხეილ ხუნდაძე

გენერალური დირექტორი



მილენა მიკირტუშვი

ფინანსური დირექტორი

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

სხვა რისკები

საკრედიტო, საბაზრო, საპროცენტო და ლიკვიდობის რისკები დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

მიხეილ ხუნდაძე

გენერალური დირექტორი

მილენა მიკიტუმოვი

ფინანსური დირექტორი