

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გ.დ. ალკო

31 დეკემბერი 2022



Content

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარდების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	14
3.1 უცხოური ვალუტა	14
3.2 ძირითადი საშუალებები	14
3.3 არამატერიალური აქტივები	15
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	15
3.5 იჯარა	16
3.6 მარაგები	16
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	17
3.8 გრძელვადიანი ინვესტიციები	19
3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	19
3.10 კაპიტალი	20
3.11 ანარიცხები	20
3.12 წინასწარი გადახდები მომწოდებლებთან	20
3.13 გადასახადები	20
3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	21
3.15 შემოსავალი	21
4 გრძელვადიანი ინვესტიციები	22
5 აქტივების გამოყენების უფლება	22
6 მარაგები	23
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
8 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	25

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „გ.დ.ალკო“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გ.დ.ალკო“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა

მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2023

- 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 ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვადგება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2023



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	9,262	10,632
გაცემული სესხები		-	1,620
აქტივის გამოყენების უფლება	5	361	627
ძირითადი საშუალებები		769	648
არამატერიალური აქტივები		84	39
		10,476	13,566
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	17,367	6,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	23,129	18,792
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	717	1,473
გაცემული სესხები	9	887	1,472
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	13,162	4,282
		55,262	32,632
სულ აქტივები		65,738	46,198
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		18,509	18,309
გადაფასების რეზერვი		512	556
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		23,091	4,007
	11	42,112	22,872
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	87	411
		87	411
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	19,812	21,702
საიჯარო ვალდებულებები	12	324	292
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების		1,568	
გადასახადისა			230
გადასახდელი მოგების გადასახადი		129	263
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,706	428
		23,539	22,915
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,738	46,198

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 26 სექტემბერი 2023:

დავით ალავეძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	9,262	10,632
გაცემული სესხები		-	1,620
აქტივის გამოყენების უფლება	5	361	627
ძირითადი საშუალებები		769	648
არამატერიალური აქტივები		84	39
		<u>10,476</u>	<u>13,566</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	17,367	6,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	23,129	18,792
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8	717	1,473
გაცემული სესხები	9	887	1,472
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	13,162	4,282
		<u>55,262</u>	<u>32,632</u>
სულ აქტივები		<u>65,738</u>	<u>46,198</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		18,509	18,309
გადაფასების რეზერვი		512	556
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		23,091	4,007
	11	<u>42,112</u>	<u>22,872</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	87	411
		<u>87</u>	<u>411</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	19,812	21,702
საიჯარო ვალდებულებები	12	324	292
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების		1,568	
გადასახადისა			230
გადასახდელი მოგების გადასახადი		129	263
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,706	428
		<u>23,539</u>	<u>22,915</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>65,738</u>	<u>46,198</u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 26 სექტემბერი 2023:

დავით ალავიძე

დირექტორი

დავით ალავიძე

გიორგი ლევიძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ლევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (11-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დავით ალავიძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	15	89,811	60,501
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(55,894)	(43,284)
მთლიანი მოგება		33,917	17,217
სადისტრიბუციო ხარჯები	17	(6,455)	(6,104)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(5,255)	(1,357)
სხვა ხარჯები		(281)	(317)
სხვა შემოსავლები		198	299
ფინანსური ხარჯები	19	(1,831)	(1,990)
ფინანსური შემოსავლები	19	1,000	984
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(1,707)	(677)
მოგება დაბეგრამდე		19,586	8,055
მოგების გადასახადის ხარჯი		(546)	(353)
წლის მოგება		19,040	7,702
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		19,040	7,702

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარ ალი)	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	17,108	631	(3,770)	13,969
წლის მოგება	-	-	7,702	7,702
წლის მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი	-	-	7,702	7,702
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	-	-	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	(44)	44	-
გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	-	-	-
დაგროვილ მოგებაზე	-	(31)	31	-
კაპიტალში შენატანი	1,201	-	-	1,201
ოპერაციები მფლობელებთან	1,201	(75)	75	1,201
2021 წლის 31 დეკემბერი	18,309	556	4,007	22,872
წლის მოგება	-	-	19,040	19,040
წლის მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი	-	-	19,040	19,040
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	-	-	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	(44)	44	-
გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	-	-	-
დაგროვილ მოგებაზე	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	200	-	-	200
ოპერაციები მფლობელებთან	200	(44)	44	200
2022 წლის 31 დეკემბერი	18,509	512	23,091	42,112

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		19,040	7,702
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		546	353
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	17,18	351	367
გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა) დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	7	1,087	(836)
გაუფასურების ზარალი გადახდილ ავანსებზე, წმინდა	8	(82)	113
ზარალი მარაგების ჩამოწერის შედეგად		25	87
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა		1,707	677
ფინანსური ხარჯები	19	1,831	1,990
ფინანსური შემოსავლები	19	(1,000)	(984)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		23,505	9,469
ცვლილება მარაგებში		(10,779)	233
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(5,447)	(7,759)
ცვლილება მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსებში		838	(1,465)
ცვლილება გადასახდელ გადასახადებში, გარდა მოგების გადასახადისა		1,338	916
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,284	120
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		10,739	1,514
გადახდილი მოგების გადასახადი		(680)	(556)
გადახდილი პროცენტი	12,13	(1,856)	(1,968)
მიღებული პროცენტი		927	933
ოპერაციებიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		9,130	(77)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(251)	(61)
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	33
სესხის გაცემა	9	(23,489)	(25,554)
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		25,643	22,510
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,903	(3,072)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	13	138,380	110,086
სესხების დაფარვა	13	(140,245)	(107,468)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(292)	(264)
კაპიტალში შენატანები	11	200	1,201
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(1,957)	3,555
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		9,076	406
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებზე		(196)	(27)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		4,282	3,903
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10	13,162	4,282

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2022 წლის და 2021 წლის მდგომარეობით, აქციონერების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს მანდალორ ლიმიტედ, HE406857, კიპროსი	57%	43.06%
შპს არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ, HE356394, კიპროსი	12%	-
შპს ალფორდიო სევისუზ, HE356249, კიპროსი	18%	35.19%
სიმონ ესართია, 01025003319	5%	5%
ლევან ლანდია, 01005000874	5%	5%
უტა მაზიაშვილი, 01026001199	-	4.50%
ვლადიმერ დარჩიაშვილი, 01027005305	-	4.25%
დავით ალაიძე, 01023009775	3%	3%
	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 186 და შესაბამისად 151 თანამშრომელს.

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

ბიზნეს გარემო

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

უკრაინაში 2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო კონფლიქტი, რომელიც სწრაფად განვითარდა და მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია მთელ მსოფლიოზე. შეერთებულმა შტატებმა და ევროპის ქვეყნებმა რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ მკაცრი სანქციები დააწესეს. დასავლეთის ქვეყნები არსებული სანქციების გაფართოებას განიხილავენ. სანქციების გატარების მყისიერი გლობალური შედეგები იყო მაღალი ინფლაცია, დაბალი ზრდა და ფინანსური ბაზრების გარკვეული შეფერხება.

უკრაინის კონფლიქტმა გამოიწვია ათასობით რუსისა და უკრაინელის საქართველოში გადმოსახლება. ეს მოიცავდა არა მხოლოდ ფიზიკურ პირებს, არამედ ბიზნესებსაც, რომლებიც დაარსებული იყო და ფუნქციონირებდა ამ ქვეყნებში. აღნიშნულის შედეგად გაიზარდა უცხოური ვალუტის შემოდინება ქართულ ბაზარზე, რამაც გამოიწვია ქართული ლარის მნიშვნელოვანი გამყარება აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

რუსეთის არასამართლიანმა ომმა უკრაინის წინააღმდეგ შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ზოგადად რეგიონში ბიზნეს გარემოზე და ასევე კომპანიის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და

პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აღარ ელის ლარის შემდგომ გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. თუმცა, უკრაინაში მიმდინარე კონფლიქტმა შეიძლება გამოიწვიოს კიდევ უფრო მეტი უცხოური ვალუტის შემოღობვა ქვეყანაში, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოთ აღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

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

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის

ქვემოთ მოცემულია 2022 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ფასს 3	კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ცვლილებები ფასს 3-ში)
ბასს 16	შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16-ში)
ბასს 37	დამამძიმებელი კონტრაქტი – კონტრაქტის შესრულების ფასი (ცვლილებები ბასს 37-ში)
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს 2018-2020 ყოველწლიური გაუმჯობესება (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16)

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

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

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

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

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ
ფასს 17	ცვლილებები IFRS 17 სადაზღვევო კონტრაქტებში, მათ შორის IFRS 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაფართოება (ფასს 4-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილებები ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორებები ბასს 1-ში და პრაქტიკის განცხადება 2)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და იჯარის დროს (შესწორებები ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით (შესწორებები ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი და ერთი ევრო 3.5040 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

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

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

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

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

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები ა

ღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

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

3.6 მარაგები

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო

გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელმეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, ისევე როგორც

ობლიგაციები, რომლებიც თავდაპირველად კლასიფიცირებული იყვნენ როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

ურთიერთგადაფარვა

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

3.8 გრძელვადიანი ინვესტიციები

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

3.9 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

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

3.10 კაპიტალი

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

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

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

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

3.11 ანარიცხები

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

3.12 წინასწარი გადახდები მომწოდებლებთან

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

3.13 გადასახადები

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები

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

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

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

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

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

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

პრემიები

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

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

3.15 შემოსავალი

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

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

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

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

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

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულებით, რამაც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც დაკმაყოფილდება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

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

4 გრძელვადიანი ინვესტიციები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
კორპორატიული ობლიგაცია	USD	5.75%	ივნ-24	9,262	10,632

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

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

ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ექვემდებარება გადახდას Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგის (გრძელვადიანი რეიტინგი) მქონე ბანკის მიერ, შესაბამისად ამ ნაშთისთვის ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული. 2023 წლის 5 მაისიდან შემდგომი პერიოდებისთვის, ბანკის რეიტინგი გაიზარდა BB-მდე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიან ინვესტიციებს დაერიცხა საპროცენტო შემოსავალი 596 ათასი ლარი. (2021 წელი : 667 ათასი ლარი).

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	საწყობები
თვითღირებულება	
2021 წლის 1 იანვარი	1,366
შემოსვლა	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,366
შემოსვლა	-
მოდიფიკაცია	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,366
დაგროვილი ცვეთა	
2021 წლის 1 იანვარი	473
წლის ცვეთა	266
2021 წლის 31 დეკემბერი	739
წლის ცვეთა	266
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,005
საბალანსო ღირებულება	
2021 წლის 31 დეკემბერი	627
2022 წლის 31 დეკემბერი	361

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

6 მარაგები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	16,522	6,002
სხვა	845	611
	17,367	6,613

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები საბალანსო ღირებულებით, 17,367 ათასი ლარი და შესაბამისად, 6,613 ათასი ლარი, დაგირავებულია სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 13.

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	26,003	20,752
სხვა მოთხოვნები	1,676	1,503
	27,679	22,255
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(4,550)	(3,463)
	23,129	18,792

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 23,129 ათასი ლარისა და 18,792 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველსაყოფად. (იხილეთ შენიშვნა 13).

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კოლექტიური მიდგომა

კომპანია იყენებს რეზერვის მატრიცას კლიენტებისგან სავაჭრო მოთხოვნების ECL-ების გასაზომად, რომლებიც მოიცავს მცირე ნაშთების ძალიან დიდ რაოდენობას. ვადაგადაცილებული დღეების გათვალისწინებით ნაშთები ნაწილდება ვადაგადაცილებებზე 0-30 დღიდან 360 დღეზე მეტამდე.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკისა და ECL-ების შესახებ ერთობლივად შეფასებული კლიენტების ნაშთების სავაჭრო მოთხოვნების შესახებ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირეზულება	მინუს მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო დირეზულება
0-30 დღემდე	7%	4,726	(316)	4,410
31-60 დღემდე	42%	958	(399)	559
61-90 დღემდე	35%	744	(259)	485
91-180 დღემდე	55%	1,090	(597)	493
180-365 დღემდე	100%	10	(10)	-
ერთ წელზე მეტი	100%	314	(314)	-
		7,842	(1,895)	5,947

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

ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირეზულება	მინუს მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო დირეზულება
0-30 დღემდე	6%	1,464	(86)	1,378
31-60 დღემდე	25%	209	(53)	156
61-90 დღემდე	29%	48	(14)	34
91-180 დღემდე	70%	145	(101)	44
180-365 დღემდე	100%	106	(106)	-
0-30 დღემდე	100%	1,905	(1,905)	-
31-60 დღემდე		3,877	(2,265)	1,612

ინდივიდუალური მიდგომა

კომპანია იყენებს ფულადი სახსრების ნაკადების მოდელს ECL-ების შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ცალკეული მნიშვნელოვანი ნაშთებისთვის.

კომპანია ანაწილებს თითოეულ შემოქმედებას საკრედიტო რისკზე დაფუძნებული ერთეულის ნაგულისხმევი სტატუსისა და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. მოდელზე არსებული ვარაუდები (შესაძლო სცენარების აღბათობა, თითოეული სცენარის რეალიზაციის დრო, ადგენის პოტენციური ოდენობა და ა.შ.) ეფუძნება ექსპერტთა მსჯელობას და კომპანიის ბიზნეს გაგებას.

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია საკრედიტო რისკისა და ECL-ების შესახებ დებიტორული დავალიანების ცალკეული მნიშვნელოვანი ნაშთებისთვის:

ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო დირეზულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირეზულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	19,837	(2,655)	17,182
	19,837	(2,655)	17,182

ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო დირეზულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო დირეზულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	18,378	(1,198)	17,180
	18,378	(1,198)	17,180

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

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

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,463	4,299
გაუფასურების (აღდგენა)/ზარალი დებიტორულ დავალიანებაზე, წმინდა	1,087	(836)
ნაშთი წლის ბოლოს	4,550	3,463

8 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები მომსახურებისთვის	779	132
გადახდილი ავანსები მარაგებისთვის	-	1,498
სხვა გადახდილი ავანსები	42	29
	821	1,659
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(104)	(186)
	717	1,473

დაუბრუნებადი თანხების მოძრაობა ანარიცხებში:

ათასი ლარი	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	186	73
გაუფასურების ზარალის აღიარება ავანსებზე	(82)	113
ნაშთი წლის ბოლოს	104	186

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

9 გაცემული სესხები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაცემული სესხები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვალიანობა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები</i>				
შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია	GEL	Dec-2023	887	3,092
მოკლევადიანი სესხები			887	1,472
გრძელვადიანი სესხები			-	1,620
			887	3,092

2022 და 2021 წლებში კომპანიამ სესხები გასცა შპს საქართველოს სადისტრიბუციო და მარკეტინგის კომპანიაზე, რომელიც არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

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

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

ცვლილებები კომპანიის გაცემულ სესხებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2022	2021
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	3,092	-
ძირის დამატება	23,489	25,554
დარიცხული პროცენტი	404	317
გადახდილი ძირი	(25,643)	(22,510)
გადახდილი პროცენტი	(353)	(280)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(102)	11
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	887	3,092

10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	9	2
საბანკო ანგარიშები	13,153	4,280
	13,162	4,282

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი ბანკებში არის Fitch Ratings-ის მიერ შეფასებული ბანკებში, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი) (2021: B), BB (გრძელვადიანი რეიტინგი) (2021: BB-).

11 საწესდებო კაპიტალი

2022 წლისა და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალში შენატანები არის შესაბამისად 200 ათასი ლარი და 1,201 ათასი ლარი. 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი იყო, შესაბამისად, 18,509 ათასი ლარი და 18,309 ათასი ლარი.

12 იჯარა

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის იჯარები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	324	292
გრძელვადიანი	87	411
	411	703

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

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

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

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

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

შენიშვნების იჯარის შემთხვევაში კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარის რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	იჯარის საშუალო დარჩენილი ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლივების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
საწყობები	2	16 თვე	16 თვე	2	2
შენობები	1	12 თვე	12 თვე	1	1
მიწა	1	12 თვე	12 თვე	1	1

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	351	351
ფინანსური ხარჯები	(27)	(59)
	324	292

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	89	440
ფინანსური ხარჯები	(2)	(29)
	87	411
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	411	703

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

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

2022 წელს კომპანიას ჰქონდა 4 იჯარის ხელშეკრულება მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების აქტივებით.

გადასახდელთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც არ შედის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2022	2021
მოკლევადიანი იჯარები	27	-
	27	-

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2022	2021
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	703	967
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	59	87
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(59)	(87)
იჯარის ძირის დაფარვა	(292)	(264)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	411	703

13 მიღებული სესხები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადიანობა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	ლარი	მარტ-23	6,504	10,471
სს თიბისი ბანკი	ლარი	მარტ-23	10,472	10,526
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
შპს ალკო რითეილ გრუპი	ლარი	ნოე-23	2,833	705
შპს ქართული სადისტრიბუციო და მარკეტინგული კომპანია	ლარი	დეკ-23	3	-
			19,812	21,702

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის სესხების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022	2021
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	21,702	19,062
ძირის დამატება	138,380	110,086
დარიცხული პროცენტი	1,772	1,903
გადახდილი ძირი	(140,245)	(107,468)
გადახდილი პროცენტი	(1,797)	(1,881)
წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს	19,812	21,702

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	258	259
სახელფასო ვალდებულებები	1,413	164
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლისთვის	35	5
	1,706	428

15 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2022 წლისა და 2021 წლის განმავლობაში მოიცავს ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს.

2022 წლის დასრულებული წლისთვის მთლიანი შემოსავლების 42% გენერირებულია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებით. (2021 წელი: მთლიანი შემოსავლის 65%).

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შედგებოდა ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულებისგან.

17 სადისტრიბუციო ხარჯები

კომპანიის სადისტრიბუციო ხარჯები 2022 წლისა და 2021 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სარეკლამო ხარჯები	3,981	3,596
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	1,550	2,232
ტრანსპორტირების ხარჯი	253	245
ცვეთის ხარჯი	231	31
იჯარის ხარჯი	23	-
სასაწყობო მომსახურების ხარჯი	326	-
	6,455	6,104

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლისა და 2021 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	3,261	1,099
ცვეთა და ამორტიზაცია	120	336
უიმედო ვალის ხარჯი/(აღდგენა)	1,005	(723)
საბანკო ხარჯი	182	146
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	129	128
მივლინების ხარჯი	99	44
დაზღვევის ხარჯი	29	30
საკომუნიკაციო ხარჯი	55	28
კომუნალური ხარჯი	25	22
საკანცელარიო ხარჯი	51	16
დაცვის ხარჯი	8	5
იჯარის ხარჯი	4	-
სხვა	287	226
	5,255	1,357

19 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები 2022 წლისა და 2021 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი გრძელვადიანი ინვესტიციებიდან	596	667
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	404	317
	1,000	984
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებიდან	59	87
საპროცენტო ხარჯი მიღებული სესხებიდან	1,772	1,903
	1,831	1,990

20 შემდგომი მოვლენები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 5,263 ათასი ლარის ოდენობით.

21 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

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

21.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

მარაგები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მოთხოვნებისთვის და გადახდილი ავანსებისთვის, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები. როდესაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას მენეჯმენტი აფასებს მის მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების და გაცემული ნაშთების ხანდაზმულობას, ისტორიულ ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაცემული სესხებისთვის იყო ნულის ტოლი. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის შეადგენდა, შესაბამისად, 4,550 და 3,463 ათასი ლარს. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გადახდილი ავანსებისთვის, შეადგენდა შესაბამისად, 104 ათასი და 186 ათასი ლარს.

21.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

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

21.3 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

როგორც შენიშვნა 1-შია აღწერილი, 2022 წლის დასაწყისში რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ დაწყებულმა არასამართლიანმა ომმა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა გლობალურ ეკონომიკაზე.

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტმა გამოიწვია ათასობით რუსისა და უკრაინელის საქართველოში გადმოსახლება. ეს მოიცავდა არა მხოლოდ ფიზიკურ პირებს, არამედ ბიზნესებსაც, რომლებიც დაარსებული იყო და ფუნქციონირებდა ამ ქვეყნებში. აღნიშნულის შედეგად გაიზარდა უცხოური ვალუტის შემოდინება ქართულ ბაზარზე, რამაც გამოიწვია ქართული ლარის მნიშვნელოვანი გამყარება აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

რუსეთის არასამართლიანმა ომმა უკრაინის წინააღმდეგ შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ზოგადად რეგიონში ბიზნეს გარემოზე და ასევე კომპანიის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

2022 წლის მარტიდან მაისამდე რუსეთ-უკრაინის ომმა კომპანიას ლოგისტიკური სირთულეები შეუქმნა, თუმცა კომპანიის შემოსავალზე უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია. პირიქით, 2022 წლის განმავლობაში მთლიანი შემოსავალი დაახლოებით 48%-ით გაიზარდა, წინა წელთან შედარებით.

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

ოპერაციებზე; შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

22 ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

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

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	9,262	10,632
გაცემული სესხები	887	3,092
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,129	18,792
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	13,162	4,282
	46,440	36,798
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	411	703
მიღებული სესხები	19,812	21,702
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,706	428
	21,929	22,833

23 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
გრძელვადიანი ინვესტიციები	9,262	-	10,632	-
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	249	-	3	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	257	11	84
	9,521	257	10,646	84
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	33	21	1
	17	33	21	1
შინადა პოზიცია	9,504	224	10,625	83

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2021: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უზოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნაშთებს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2021: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით რომ გამყარებულიყო, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდენდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	1,426	34

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

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას დებიტორული დავალიანება შეფასდა როგორც კოლექტიური ასევე ინდივიდუალური მიდგომით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 7-ში.

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ცხრილი შეიცავს ფულადი ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.11%	10.8%	
1 თვეზე ნაკლები	201	226	29	456
1 თვიდან 3 თვემდე	67	17,275	59	17,401
3 თვიდან 1 წლამდე	1,438	3,026	264	4,728
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	88	88
	1,706	20,527	440	22,673

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

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

24 სამართლიანი ღირებულება

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

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

25 კაპიტალის რისკის მართვა

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

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

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

ათასი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	19,812	21,702
მინუს :ფული და მათი ეკვივალენტები	(13,162)	(4,282)
წმინდა სესხები	6,650	17,420
კაპიტალი	42,153	22,872
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	0.16	0.76

26 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

26.1 გადასახადები

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

26.2 სამართლებრივი პროცესები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ შეუქმნია არანაირი რეზერვი.

27 დაკავშირებული მხარეები

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

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

27.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს მანდალორ ლიმიტიდ, HE 406857, კვიპროსი, რომელიც ფლობს კომპანიის 57%-იან წილს, შპს ალპფორდიო სერვისიზ, HE 356249, კვიპროსი, რომელიც ფლობს კომპანიის 18%-იან წილს, შპს არევაკო ინვესტმენტს ლიმიტიდ, HE 356394 / კვიპროსი/, რომელიც ფლობს კომპანიის 12%-იან წილს, სიმონ ესართია (ს/ნ 01025003319), რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს, ლევან ლანდია, (ს/ნ 01005000874), რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს და დავით ალავიძე, რომელიც ფლობს კომპანიის 3.0 %-ს.

27.2 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია მოკლევადიან სარგებლებთან ერთად, 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 2,394 ათასი ლარი და 442 ათასი ლარი.

27.3 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და დაუფარავი ნაშთები:

ათასი ლარი	მფლობელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა	სულ
მიღებული სესხები	-	2,836	-	2,836
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	3,832	-	3,848
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	9	-	9
შემოსავლები	48	32,880	122	33,050
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	7,651	-	7,651
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	89	-	89
ფინანსური შემოსავალი	-	393	-	393
ფინანსური ხარჯი	-	343	-	343
სხვა შემოსავლები	-	60	-	60
სხვა ხარჯები	-	6	-	6
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-	102	-	102

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

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

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბიზნეს მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

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

კომპანია ქირობს 6 საწყობს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტების, სასურსათო მაღაზიების, ასევე დიდი ჰიპერმარკეტებისა და საბითუმო მაღაზიების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

კომპანიას აქვს 18 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას პრემიუმ კლასის ალკოჰოლური სასმელების ბიზნესში საქართველოში. 2022 წელს კომპანიის შემოსავლების შეადგენს 89,811 ათასი ლარს. მთლიანი მოგების მარჟა 2022 წელს შეადგინს 37.76%. 2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 186 ადამიანს.

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

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

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

2023/2024 წლებში კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, რომელებიც წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

1. სავაჭრო მარკეტინგის ავტომატიზაციის სისტემის დანერგვა;
2. ახალი ბრენდების გაშვება და SKU-ს დიაპაზონის გაზრდა არსებულ პორტფელში;
3. პორტფელის დივერსიფიკაცია ახალი პრემიუმ ალკოჰოლის კატეგორიების განვითარების გაფართოებით.
4. ალკოჰოლური კატეგორიების ნიშების განვითარების ხელშეწყობა;
5. საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება კლიენტებისა და მომხმარებლებისთვის;
6. On & Off სავაჭრო პარტნიორების განვითარების მხარდაჭერა;
7. ჩვენი ყველა სადისტრიბუციო არხის პოტენციალის გამოყენება, რათა მივაღწიოთ თითოეულ მომხმარებელს. ფოკუსირება თანამედროვე ვაჭრობის, შიდა ვაჭრობისა და ელექტრონული კომერციის არხებზე.

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	თანხა ათას ლარებში	2022	2021	2020
1	შემოსავალი	89,811	60,501	33,211
2	მთლიანი მოგება	33,917	17,217	7,780
3	მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე	19,586	8,835	2,823
4	მთლიანი მოგების მარჟა	38%	28%	23%
5	მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-	-

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2022	2021	2020
1	პროდუქცია პორტფელის რაოდენობა	199	213	158
2	პერსონალის რაოდენობა	186 (Including 67 females)	151 (Including 54 females)	142 (Including 54 females)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	Up to 2100	Up to 1150	Up to 850

6. ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2022 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2022 წელს კომპანია აგრძელებს ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენებას ადგილობრივ ბანკთან, რამაც გამოიწვია ძირითადი მომწოდებლების წინაშე უცხოური ვალუტის ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების უკეთ მართვა.

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

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

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, მაგრამ ზოგადად მომწოდებლებისათვის გადახდა ხდება წინასწარ. პრემიუმ ალკოჰოლური სასმელების კატეგორია შედარებით ნელა მოძრავია. გარდა

შპს გ.დ. ალკო

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ამისა, კომპანია მუდმივად ინარჩუნებს სხვადასხვა ნიშების პროდუქტს თავის პორტფელში, რათა დააკმაყოფილოს მომწოდებლებისა და მომხმარებლების საჭიროებები, ძირითადად HoReCa სექტორში. ამის გამო, კომპანიას წლების განმავლობაში დაუგროვდა გადაჭარბებული მარაგი რამდენიმე პროდუქტზე. კომპანია მუდმივად ახდენს ასეთი ნელად მოძრავი პროდუქტების გამოვლენას და იწყებს სხვადასხვა სავაჭრო კამპანიას მათი ამოციდვისა, და მთლიანობაში, ლიკვიდურობის მართვის მიზნით.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2022 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქციზი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.

შპს გ.დ. ალკო

2023 წლის 26 სექტემბერი

დავით ალავიძე

დირექტორი

გიორგი ლევიძე

ფინანსური დირექტორი

შპს გ.დ. ალკო

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ამისა, კომპანია მუდმივად ინარჩუნებს სხვადასხვა ნიშების პროდუქტს თავის პორტფელში, რათა დააკმაყოფილოს მომწოდებლებისა და მომხმარებლების საჭიროებები, ძირითადად HoReCa სექტორში. ამის გამო, კომპანიას წლების განმავლობაში დაუგროვდა გადაჭარბებული მარაგი რამდენიმე პროდუქტზე. კომპანია მუდმივად ახდენს ასეთი ნელად მოძრავი პროდუქტების გამოვლენას და იწყებს სხვადასხვა სავაჭრო კამპანიას მათი ამოყიდვისა, და მთლიანობაში, ლიკვიდურობის მართვის მიზნით.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1 სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2022 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
2 პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3 რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქციზი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.

შპს გ.დ. ალკო

2023 წლის 26 სექტემბერი

დავით ალავეიძე

დირექტორი

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი