

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. ძირითადი საშუალებები.....	18
6. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	19
7. მარაგები.....	19
8. სავაჭრო მოთხოვნები	19
9. გადახდილი ავანსები	20
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	20
11. მიღებული სესხები	20
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	22
14. ამონაგები.....	22
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
17. მიწოდების ხარჯები	23
18. საკუროსო მოგება/(ზარალი), წმინდა	23
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
20. პირობითი ვალდებულებები	24
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	25

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	32
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალფა პეტ ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობით მოსაზრება

ჩვენ ჩაატარეთ შპს ალფა პეტის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხები გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ საშუალება არ გვქონდა დავკვირვებოდით მიმდინარე პერიოდის დასაწყისში მარაგის ინვენტარიზაციის პროცესს და ვერც ალტერნატიული საშუალებებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2021 წლის ოპერაციების შედეგებისა და გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

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

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეყვანოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

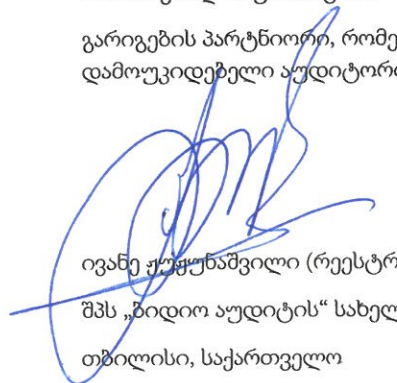
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

5 ოქტომბერი, 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალფა პეტ ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფა პეტის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ საშუალება არ გვქონდა დავკვირვებოდით მიმდინარე პერიოდის დასაწყისში მარაგის ინვენტარიზაციის პროცესს და ვერც ალტერნატიული საშუალებებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2021 წლის ოპერაციების შედეგებისა და გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

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

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევლება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

5 ოქტომბერი, 2023

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

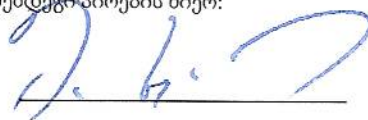
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება		-	2,083,119
ძირითადი საშუალებები	5	20,184,472	15,559,883
არამატერიალური აქტივები		81	81
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	6	876,822	-
		<u>21,061,375</u>	<u>17,643,083</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	14,045,430	12,468,206
სავაჭრო მოთხოვნები	8	9,728,038	10,659,784
გადახდილი ავანსები	9	1,534,409	1,387,424
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	112,381	627,935
		<u>25,420,258</u>	<u>25,143,349</u>
სულ აქტივები		<u><u>46,481,633</u></u>	<u><u>42,786,432</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		10,872,740	11,531,966
		<u>11,532,740</u>	<u>12,191,966</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	813,508
სახელმწიფო გრანტი	11	2,408,369	1,935,137
მიღებული სესხები	11	43,189	3,066,000
		<u>2,451,558</u>	<u>5,814,645</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	415,185
მიღებული სესხები	11	25,396,513	18,310,189
სახელმწიფო გრანტი	11	210,919	133,860
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,435,314	4,399,813
გადასახდელი დივიდენდები		251,736	1,401,771
საგადასახადო ვალდებულებები	13	202,853	119,003
		<u>32,497,335</u>	<u>24,779,821</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>46,481,633</u></u>	<u><u>42,786,432</u></u>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



მიხეილ ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი



მილენა მიკიტუმოვი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება		-	2,083,119
ძირითადი საშუალებები	5	20,184,472	15,559,883
არამატერიალური აქტივები		81	81
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	6	876,822	-
		21,061,375	17,643,083
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	14,045,430	12,468,206
სავაჭრო მოთხოვნები	8	9,728,038	10,659,784
გადახდილი ავანსები	9	1,534,409	1,387,424
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	112,381	627,935
		25,420,258	25,143,349
სულ აქტივები		46,481,633	42,786,432
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		10,872,740	11,531,966
		11,532,740	12,191,966
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	813,508
სახელმწიფო გრანტი	11	2,408,369	1,935,137
მიღებული სესხები	11	43,189	3,066,000
		2,451,558	5,814,645
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	415,185
მიღებული სესხები	11	25,396,513	18,310,189
სახელმწიფო გრანტი	11	210,919	133,860
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,435,314	4,399,813
გადასახდელი დივიდენდები		251,736	1,401,771
საგადასახადო ვალდებულებები	13	202,853	119,003
		32,497,335	24,779,821
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46,481,633	42,786,432

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 5 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მიხეილ ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი

მილენა მიკირტუმოვი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	14	62,358,717	56,126,546
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(53,033,253)	(42,724,978)
საერთო მოგება		9,325,464	13,401,568
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,880,177)	(2,831,238)
მიწოდების ხარჯები	17	(1,611,905)	(1,336,463)
მოგება/(ზარალი) პირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა		(22,256)	4,225
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	8	(16,078)	110,561
სხვა შემოსავალი		272,242	389,956
საოპერაციო მოგება		5,067,290	9,738,609
საკუროსო მოგება/(ზარალი), წმინდა	18	1,589,461	794,198
საპროცენტო ხარჯი	11	(2,568,020)	(1,892,238)
მოგება დაბეგვრამდე		4,088,731	8,640,569
მოგების გადასახადის ხარჯი		(884,699)	(152,195)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,204,032	8,488,374

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	660,000	3,086,714	3,746,714
დივიდენდები	-	(43,122)	(43,122)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,488,374	8,488,374
31 დეკემბერი 2021	660,000	11,531,966	12,191,966
დივიდენდები	-	(3,863,258)	(3,863,258)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,204,032	3,204,032
31 დეკემბერი 2022	660,000	10,872,740	11,532,740

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		4,088,731	8,640,569
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,160,282	1,926,485
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	8	16,078	(110,561)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		3,236	35,421
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	16	149,105	113,786
საპროცენტო ხარჯი	11	2,568,020	1,892,238
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		22,256	(4,225)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება	18	(1,589,461)	(794,198)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,418,247	11,699,515
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		(1,726,328)	(7,169,216)
საეჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,009,451)	(2,563,534)
გადახდილი ავანსების ზრდა		(146,985)	(1,021,457)
საეჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		3,115,958	284,900
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		83,845	86,391
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		7,735,286	1,316,599
გადახდილი პროცენტები		(2,712,375)	(1,845,963)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(884,699)	(449,535)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,138,212	(978,899)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(5,303,303)	(1,706,525)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		24,652	-
მიღებული სახელმწიფო გრანტი		660,506	385,462
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,618,145)	(1,321,063)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	11	(55,844,710)	(51,304,693)
მიღებული სესხების ზრდა	11	62,283,722	56,739,998
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,228,693)	(319,170)
გადახდილი დივიდენდი		(5,013,293)	(2,547,364)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		197,026	2,568,771
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა		(282,907)	268,809
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	627,935	436,057
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და	18	(232,647)	(76,931)
ფულის უკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	112,381	627,935

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სამველ თუმანიანი, AM0209292, AP0556110 /სომხეთი/	50%	50%
ლევონ მელიქსეტიანი, AK0424017; BA1000639 /სომხეთი/	50%	50%
	100%	100%

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს ალფა პეტ პლიუსს, რომელიც 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა ახალი საწარმოო ხაზის გახსნის, კერძოდ პლასტმასის კონტეინერებისა და სპეციფიური თავსახურების წარმოების მიზნით.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფი მომგებიანია და აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. აღნიშნულის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

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

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წამგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

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

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 წერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ზევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან:

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

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

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებადი ღირებულებით.

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში.

სავალუტო რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,552,326	8,494,972	-	-	10,047,298
ფული და ფულის ეკვივალენტები	105,354	3,613	1,625	1,789	112,381
	1,657,680	8,498,585	1,625	1,789	10,159,679
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	10,203,463	13,206,659	2,029,580	-	25,439,702
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	353,255	5,393,691	688,368	-	6,435,314
	10,556,718	18,600,350	2,717,948	-	31,875,016
ღია სავალუტო პოზიცია	(8,899,038)	(10,101,765)	(2,716,323)	1,789	

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

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

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(2,020,353)	2,020,353	(752,839)	752,839
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(543,265)	543,265	(612,464)	612,464

ლიკვიდობის რისკი

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

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

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,728,038	-	-	9,728,038
ფული ბანკში	112,326	-	-	112,326
	9,840,364	-	-	9,840,364
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13,023,335	9,199,356	1,009,418	23,232,109
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,435,314	-	-	6,435,314
	19,458,649	9,199,356	1,009,418	29,667,423
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,659,784	-	-	10,659,784
ფული ბანკში	625,751	-	-	625,751
	11,285,535	-	-	11,285,535
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	14,742,366	8,545,467	392,778	23,680,611
საიჯარო ვალდებულება	415,185	813,508	-	1,228,693
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,399,813	-	-	4,399,813
	19,557,364	9,358,975	392,778	29,309,117

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

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

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები და მტვირთველები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	159,748	2,918,303	16,139,001	461,195	319,724	543,479	20,541,450
შემოსვლა	166,500	230,206	562,951	11,704	35,090	769,442	1,775,893
საპროცენტო ხარჯის დაკაპიტალიზირება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(53,068)	-	(291)	(898)	(54,257)
31 დეკემბერი 2021	326,248	3,148,509	16,648,884	472,899	354,523	1,312,023	22,263,086
შემოსვლა	-	-	4,120,776	97,066	36,299	270,753	4,524,894
საპროცენტო ხარჯის დაკაპიტალიზირება	-	-	193,898	-	33,104	-	227,002
გასვლის რეკლასი ფასს 16-ის მიხედვით	-	-	2,597,968	-	-	-	2,597,968
გასვლა	-	-	(5,830)	(105,295)	-	(18,839)	(129,964)
31 დეკემბერი 2022	326,248	3,148,509	23,555,696	464,670	423,926	1,563,937	29,482,986
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2020	-	(181,947)	(4,296,486)	(149,528)	-	(340,935)	(4,968,896)
ცვეთა	-	(96,023)	(1,533,880)	(56,661)	-	(66,580)	(1,753,144)
გასვლა	-	-	18,729	-	-	108	18,837
31 დეკემბერი 2021	-	(277,970)	(5,811,637)	(206,189)	-	(407,407)	(6,703,203)
ცვეთა	-	(103,254)	(1,762,965)	(72,133)	-	(95,612)	(2,033,964)
გასვლის რეკლასი ფასს 16-ის მიხედვით	-	-	(641,167)	-	-	-	(641,167)
გასვლა	-	-	5,768	58,379	-	15,673	79,820
31 დეკემბერი 2022	-	(381,224)	(8,210,001)	(219,943)	-	(487,346)	(9,298,514)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	326,248	2,870,539	10,837,247	266,710	354,523	904,616	15,559,883
31 დეკემბერი 2022	326,248	2,767,285	15,345,695	244,727	423,926	1,076,591	20,184,472

ჯგუფის მიწა და მანქანა-დანადგარები ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სრულად გაცვეთილი აქტივები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა შესაბამისად, 342,761 და 348,770 ლარით.

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

შპს ალფა პეტმა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში გრძელვადიანი აქტივის მშენებლობისთვის შპს ელემენტ ქონსტრაქშენს გადაუხადა ავანსი, რომლის ნაშთმა 2022 წლის პერიოდის ბოლოს შეადგინა 876,822 ლარი.

7. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი გზაში	4,158,251	6,107,811
მზა პროდუქცია	6,698,825	3,616,598
ნედლეული	2,239,648	2,179,580
საექსპლუატაციო მარაგი	834,825	434,628
სხვა	113,881	129,589
	14,045,430	12,468,206

125,828 და 25,120 ლარის წარმოებული მზა პროდუქცია წარმოდგენილია გაყიდვის დანახარჯით შემცირებული რეალური ღირებულებით შესაბამისად 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა		
კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები	10,047,298	10,962,966
საექვო ვალების რეზერვი	(319,260)	(303,182)
	9,728,038	10,659,784

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია სავაჭრო მოთხოვნებით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მსგავსი სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს 3,743,062 და 6,475,670 ლარს, შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

საექვო ვალების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	303,182	413,743
რეზერვის ზრდა	139,778	221,977
გამოუყენებელი რეზერვის ამოზრუნება	(123,700)	(332,538)
რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	16,078	(110,561)
31 დეკემბერი	319,260	303,182

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების რეზერვი მოთხოვნებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31 დან 90 დღემდე	91 დან 180 დღემდე	181 დან 360 დღემდე	361 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1.22%	3.65%	12.16%	60.81%	100.00%	
31 დეკემბერი 2022						
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	7,122,677	2,703,198	70,494	65,029	85,900	10,047,298
გაუფასურების რეზერვი	86,621	98,623	8,573	39,543	85,900	319,260
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1.22%	3.65%	12.16%	60.81%	100.00%	
31 დეკემბერი 2021						
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	6,167,883	4,641,946	107,136	541	45,460	10,962,966
გაუფასურების რეზერვი	75,010	169,356	13,029	329	45,458	303,182

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. გადახდილი ავანსები

	31.12.2022	31.12.2021
ავანსი გადახდილი:		
მომწოდებლებისთვის	1,353,587	1,331,458
სხვა	180,822	55,966
	1,534,409	1,387,424

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	55	2,184
ფული ბანკში	112,326	625,751
	112,381	627,935

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

11. მიღებული სესხები

	დაფარვის კადა	ვალუტა	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი მიღებული სესხი				
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი				
სს თიბისი ლიზინგი	3/20/2025	ლარი	43,189	-
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	3/18/2025	ევრო	-	3,066,000
			43,189	3,066,000

მოკლევადიანი მიღებული სესხი:	დაფარვის კადა	ვალუტა	31.12.2022	31.12.2021
სს საქართველოს ბანკი	8/15/2028	ლარი	2,377,016	633,860
სს საქართველოს ბანკი	12/25/2026	ლარი	1,813,726	1,950,623
სს საქართველოს ბანკი	4/28/2023	ლარი	1,713,090	3,460,000
სს საქართველოს ბანკი	5/17/2023	დოლარი	1,627,655	-
სს საქართველოს ბანკი	6/20/2025	ლარი	1,021,154	1,328,865
სს საქართველოს ბანკი	8/15/2024	ლარი	994,265	-
სს საქართველოს ბანკი	9/28/2029	ლარი	972,529	-
სს საქართველოს ბანკი	3/13/2026	ლარი	501,088	558,696
სს საქართველოს ბანკი	9/28/2029	დოლარი	221,838	-
სს საქართველოს ბანკი	8/15/2024	ლარი	215,509	-
სს საქართველოს ბანკი	12/25/2026	ლარი	205,159	219,610
სს საქართველოს ბანკი	9/8/2023	ლარი	125,324	257,502
სს საქართველოს ბანკი	5/15/2024	ლარი	123,378	183,093
სს საქართველოს ბანკი	11/15/2023	ლარი	70,561	131,087
სს თიბისი ლიზინგი	20/03/2025	ლარი	27,475	-
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	3/18/2025	ევრო	2,029,580	-
ოვერდრაფტი:				
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/17/2023	დოლარი	4,211,067	3,398,067
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი:				
სს საქართველოს ბანკი	12/1/2023	დოლარი	7,146,099	6,188,786
			25,396,513	18,310,189

ჯგუფის საასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარკვეული შეზღუდვები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაირღვა, რის გამოც ჯგუფმა შესაბამისი სესხები წარადგინა, როგორც მოკლევადიანი. დამატებით იხილეთ მე-20 შენიშვნა.

მიღებული სესხის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები მერყეობს 6-15%-მდე.

ჯგუფმა 2019 წლის დეკემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ჯგუფის შვილობილი კომპანიის მიერ ახალი საწარმოო ხაზის გახსნისთვის საჭირო დანადგარის შესაძენად. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 12%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

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

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

ჯგუფმა 2022 წლის მაისში, აგვისტოსა და სექტემბრის თვეებში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკთან უკვე არსებული სესხის ფარგლებში აითვისა დამატებითი თანხები. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია საწარმოო დანადგარის შესაძენად. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 15%-ანი განაკვეთით, შესაბამისად, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 13%-ის ოდენობით.

ჯგუფმა სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა, როგორც აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული სახელმწიფო გრანტი შესაბამისად შეადგენს 2,619,288 და 2,068,997 ლარს.

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

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის უძრავ-მოძრავი ქონებითა და მოთხოვნებით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	21,376,189	17,296,378
ფულადი		
სესხის აღება	62,283,722	56,739,998
სესხის დაფარვა	(55,844,710)	(51,304,693)
პროცენტის დაფარვა	(2,543,146)	(1,729,643)
არაფულადი		
სესხის აღება	98,413	-
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული მოგება ან ზარალში	2,398,791	1,661,498
საპროცენტო ხარჯი წარდგენილი ძირითად საშუალებებში, როგორც	227,002	69,368
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	(59,652)	(214,419)
აწარმოეს ფარგლებში მისაღები დაფინანსება	(2,496,907)	(1,142,298)
გადაფასება		
31 დეკემბერი	25,439,702	21,376,189

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
მიღებული სესხი:		
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	(1,582,244)	(969,311)
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	(62,823)	(33,736)
საპროცენტო შემოსავალი	-	46
ფინანსური იჯარა	(169,229)	(230,786)
ოვერდრაფტი	(753,724)	(658,451)
	(2,568,020)	(1,892,238)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	3,599,796	2,776,837
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	2,640,459	1,597,116
სხვა ვალდებულებები	195,059	25,860
	6,435,314	4,399,813

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფი გადასახადებს იხდის ერთიანი საბაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფმა წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც 202,853 და 119,003 ლარის საგადასახადო ვალდებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

14. ამონაგები

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

2022 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეული	სხვა	სულ
საქართველო	41,709,913	9,548,702	6,036	40,257	51,304,908
სომხეთი	5,640,494	70,894	1,389,573	228,502	7,329,463
სხვა	177,086	-	3,547,260	-	3,724,346
	47,527,493	9,619,596	4,942,869	268,759	62,358,717
2021 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეული	სხვა	სულ
საქართველო	39,041,859	9,164,381	160,339	105,881	48,472,460
სომხეთი	4,433,141	328,486	2,802,154	90,305	7,654,086
	43,475,000	9,492,867	2,962,493	196,186	56,126,546

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
მზა პროდუქცია (წარმოებული)	(39,152,684)	(31,766,066)
მზა პროდუქცია (იმპორტული)	(8,830,690)	(8,260,859)
ნედლეული	(4,882,776)	(2,500,141)
სხვა	(167,103)	(197,912)
	(53,033,253)	(42,724,978)

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
თანამშრომელთა სარგებელი	(1,341,532)	(1,954,262)
ცვეთა	(625,129)	(183,428)
პროფესიონალური სერვისები	(201,704)	(211,655)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(180,427)	(141,420)
მარაგების ჩამოფასება	(149,105)	(113,786)
ბანკის საკომისიო	(41,630)	(42,207)
კომუნალური ხარჯი	(21,454)	(16,292)
საწვავი	(21,717)	(8,967)
რემონტი	(24,609)	(22,239)
სხვა	(272,870)	(136,982)
	(2,880,177)	(2,831,238)

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

17. მიწოდების ხარჯები

	2022	2021
შესაფუთი მასალები	(891,400)	(677,858)
ტრანსპორტირება	(175,930)	(175,579)
საწვავი	(174,897)	(160,401)
თანამშრომელთა სარგებელი	(121,998)	(107,375)
იჯარა	(120,266)	(106,044)
ავტომტვირთავებისა და სატვირთოების რემონტის ხარჯები	(49,617)	(58,379)
ცვეთა	(28,668)	(10,012)
მივლინება	(3,929)	(6,526)
სხვა	(45,200)	(34,289)
	(1,611,905)	(1,336,463)

18. საკურსო მოგება/(ზარალი), წმინდა

	2022	2021
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(232,647)	(76,931)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	1,822,108	871,129
	1,589,461	794,198

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	31 დეკემბერი 2022	
	სხვა	ბენეფიციარი მფლობელები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,080,800	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,599,796	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	251,732
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	7,189,683	-

	31 დეკემბერი 2021	
	სხვა	ბენეფიციარი მფლობელები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,974,048	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	1,401,771
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	7,585,386	-

	2022	2021
უმაღლესი მმართველი პირების მოკლევადიანი სარგებელი	327,445	1,206,125

20. პირობითი ვალდებულებები

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგრას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,716,748 ლარს.

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

კოვენანტები - ჯგუფის სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებენ შემდეგ კოვენანტებს:

სს საქართველოს ბანკის სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტს:

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

ჯგუფი ფინანსური კოეფიციენტებს ითვლის შემდეგნაირად:

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

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

სს HSBC-ის სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტს:

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

	2022	2021
მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები	(3,895,425)	2,856,475
ბანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულების მომსახურების კოეფიციენტი (DSCR)*	0.25	0.78
საკუთარი კაპიტალის და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების განსხვავება	7,783,891	6,369,912
გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე წმინდა მოგების შეფარდება საბანკო საკრედიტო ხაზით საპროცენტო ხარჯებთან	6.15	14.26
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ღირებულება	50,144	35,420
გადახდილი დივიდენდი < წმინდა მოგების 80%-ზე	50%	28%

*ჯგუფის სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კოვენანტებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაირღვა საქართველოს ბანკის წინაშე არსებული ორივე შეზღუდვა, ხოლო HSBC-ს შემთხვევაში ბანკის თანხობის გარეშე წმინდა მოგების 80%-ზე მეტი განაწილების შეზღუდვა. თუმცა, აღნიშნულის გამო ბანკებმა არ ამოქმედეს სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული სანქციები.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და დამფუძნებლებზე გასცა 1,163,000 და 739,432 ლარის ოდენობის დივიდენდი, შესაბამისად.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულება

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

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

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით,

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხ. დრამი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	0.0069
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	0.0064

იჯარები

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

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

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარებ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

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

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

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

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

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

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

ხარჯების აღიარება

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

მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწერა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

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

მარაგები

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

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

ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი

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

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

22. მნიშვნელოვანი საარიცხოვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

თანამშრომელთა სარგებელი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომი მოვლენები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

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

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა	33
სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	35
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	35
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	35
სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	35
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	35
ძირითადი რისკები.....	39

1. საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

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

2008 წლიდან დღემდე კომპანიის მფლობელები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში წილებს ფლობენ:

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

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

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

დღეის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია 6 ჰასკის მანქანა-დანადგარი (Husky Injection Molding System), რომელიც აწარმოებს სხვადასხვა ზომის პეტ პრეფორმებს-მაღალედიანს და დაბალედიანს და 1 საწარმოო ხაზი IML, რომელიც აწარმოებს რძის პროდუქტების ტარას. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ანალოგიური პროდუქციის იმპორტირებას.

კომპანია ალფა პეტმა 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა შვილობილი კომპანია შპს ალფა პეტ პლიუსი ახალი საწარმოო ხაზის გახსნის, კერძოდ პლასტმასის კონტეინერებისა და სპეციფიური თავსახურების წარმოების მიზნით. შვილობილმა კომპანიამ 2020 წლის განმავლობაში შეიძინა ახალი საწარმოო დანადგარი და 2021 წლის თებერვალში გამოუშვა სატესტო პროდუქცია, ხოლო 2021 წლის მარტიდან სრულად გაეშვა წარმოება. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიას წარმოებული პროდუქციის 90% რეალიზებული იყო ექსპორტით.

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

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

1.საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)



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

ჩვენი გუნდი

შპს „ალფა პეტში“ ამჟამად დასაქმებულია 67 ადამიანი. კომპანიაში ადმინისტრაციულ და მმართველობით პოზიციებზე დასაქმებულია 15 პირი, ხოლო 52 პირი ჩართულია უშუალოდ წარმოების პროცესში. ჯგუფის საქმიანობის ეფექტურად წარმართვაში მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადამიანური რესურსი. „ალფა პეტი“ მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების განვითარებაზე, აქტიურად აფინანსებს თანამშრომელთა ტრენინგების ხარჯებს. მათთვის შექმნილია ეფექტური სამუშაო გარემო, შრომის კოდექსით დადგენილი ყველა პირობა მკაცრად არის დაცული და არ ირღვევა არცერთი კანონის მუხლი. თანამშრომლებს შეუძლიათ ისარგებლონ როგორც კანონით დადგენილი შვებულების დღეებით, ასევე ანაზღაურებადი ბიულეტენით, საჭიროების შემთხვევაში. ჯგუფი ასევე ზრუნავს თანამშრომელთა ჯანმრთელობაზე და მათ უფინანსებს ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯს.

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

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

1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

ჯგუფს ემსახურებიან შრომის უსაფრთხოების და გარემოსდაცვითი კომპანიები, შენობებში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ შრომის უსაფრთხოების და გარემოსდაცვითი ტრენინგები, პერსონალი აღჭურვილია ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით, პერიოდულად ხდება ფიზიკური ფაქტორების გაზომვა და ანალიზი, შემუშავებულია ნარჩენების მართვის გეგმა.

ჯგუფის ყველა დასაქმებული დაზღვეულია სამუშაო ადგილზე უბედური შემთხვევისგან.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარების გეგმის მიმართულებები :

- ინფრასტრუქტურის შემდგომი განვითარება;
- საექსპორტო არეალის გაფართოება;
- ადგილობრივი კლიენტების შემდგომი დივერსიფიკაცია.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

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

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

გაყიდვების ანალიზი

2022 წელს სულ ჯგუფმა გაყიდა 322 მილიონი პრეფორმა და 2022 წლის განმავლობაში წინა წელთან შედარებით პრეფორმების რაოდენობრივი გაყიდვები შემცირებულია 2%-ით, ხოლო 2020 წელთან მიმართებაში გაზრდილია 22%-ით. აღსანიშნავია, 2022 წელი კომპანიისთვის ბევრ სირთულესთან იყო დაკავშირებული, მათ შორის გაყიდვების მიმართულებითაც. გაყიდვების მოცულობის შემცირება მნიშვნელოვნად იყო დაკავშირებული ჯგუფის ერთ-ერთი უმსხვილესი კლიენტის საქმიანობის დროებით შეჩერებასთან. 2022 წელს სრული გაყიდვებიდან იმპორტირებული პროფუქციის წილმა 9% შეადგინა, რაც 38%-ით უფრო ნაკლებია ვიდრე 2021 წელს. 2021 წელს იმპორტირებული პროფუქციის გაყიდვების წილი სრულ გაყიდვებში 14%-ს შეადგენდა. შესაბამისად, ადგილობრივი წარმოების პროდუქციის წილი საერთო გაყიდვებში 2022 წელს გაიზარდა 86%-დან 91%-მდე.

IML კონტეინერების საექსპორტო რაოდენობები გაზრდილია 2021 წელთან მიმართებაში.

	რაოდენობრივი გაყიდვები				იმპ წილი %	ადგ. წილი%
	იმპორტირებული	ადგილობრივი	მთლიანად	ზრდის კოეფიციენტი		
2021	46,297,138	286,161,052	332,458,190	26%	14%	86%
2022	28,576,976	295,892,900	324,469,876	-2%	9%	91%

კოეფიციენტების ანალიზი

შემოსავლიანობის კოეფიციენტები

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

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საერთო მოგების მარჟა - (საერთო მოგება / შემოსავალი)

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

	2022	2021
შემოსავალი	62,358,717	56,126,546
თვითღირებულება	(53,033,253)	(42,724,978)
საერთო მოგება	9,325,464	13,401,568
GPM	15%	24%

2022 წელს კომპანიის შემოსავლები 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია 11%-თ, რაც გამოწვეულია რაოდენობრივი გაყიდვების და ფასების ზრდით.

2021 წელს ნედლეულის ფასი 775 აშშ დოლარიდან 1,085 აშშ დოლარამდე მერყეობდა, ხოლო 2022 წელს 887 აშშ დოლარსა და 1255 აშშ დოლარს შორის. პროდუქციის თვითღირებულების 90%-ს შეადგენს პოლიეთილენ ტერეფტალატი, შესაბამისად ნედლეულის ფასების ზრდამ გამოიწვია თვითღირებულების ზრდაც. ვინაიდან ნედლეულის ხარჯი გაიზარდა უფრო მეტად ვიდრე პრეფორმის გასაყიდი ფასები და გარკვეულწილად გაცვლითმა კურსმაც მოახდინა ეფექტი, საერთო მოგების მარჟა გაუარესებულია.

ზემოთხსენებულ ფაქტორებს დაემატა მსოფლიოში მიმდინარე ფორსმაჟორული მოვლენებიც, ისეთი, როგორიც რუსეთ-უკრაინის ომი. აღნიშნულის გამო, დაგეგმილი ნედლეულის შესყიდვებში მოხდა ცვლილებები. კომპანიის მიერ შესყიდული ნედლეულის დიდი პარტია გაჩერებული იყო ოდესის პორტში, რის გამოც საჭირო გახდა გაუთვალისწინებელი შესყიდვების განხორციელება მაღალ ფასად, რათა არ დარღვეულიყო წარმოების პროცესი.

აღნიშნული ფაქტორების და მოვლენების ერთობლიობამ განაპირობა მარჟის საგრძნობი გაუარესება.

საოპერაციო მოგების მარჟა - (საოპ. მოგება / შემოსავალი)

ჯგუფის ბრუნვის ზრდის ფონზე საოპერაციო ხარჯები გაიზარდა მხოლოდ 1.6%-ით 2021 წელთან შედარებით.

	2022	2021
შემოსავალი	62,358,717	56,126,546
საოპერაციო მოგება	5,067,290	9,738,609
OPM	8%	17%

წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/შემოსავალი)

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

	2022	2021
შემოსავალი	62,358,717	56,126,546
წმინდა მოგება	3,204,032	8,488,374
NPM	5%	15%

2022 წელს წმინდა მოგების მარჟა საგრძნობლად არის გაუარესებული, რაც გამოწვეულია როგორც საერთო მოგების დაბალი მარჟით, ასევე გაზრდილი ფინანსური და საგადასახადო ხარჯებით.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

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

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	25,420,258	25,143,349
მიმდინარე ვალდებულებები	32,497,335	24,779,821
მიმდ. კოეფიციენტი	0.8	1.0
მიმდინარე აქტივები	25,420,258	25,143,349
მიმდინარე ვალდებულებები	32,497,335	24,779,821
მარაგები	14,045,430	12,468,206
სწრაფი კოეფიციენტი	0.4	0.6

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

როგორც ცხრილიდან ჩანს მიმდინარე კოეფიციენტი გაუარესებულია 2021 წლის მაჩვენებელთან შედარებით, რაც მეტწილად განპირობებულია სასესხო და სავაჭრო ვალდებულებების ზრდით.

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

სწრაფი კოეფიციენტი გაუარესებულია 2021 წელთან შედარებით, რაც გამოწვეულია მიმდინარე ვალდებულებების ზრდით.

საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვალობის კოეფიციენტი

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

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

	2022	2021
შემოსავალი	62,358,717	56,126,546
მარაგები	14,045,430	12,468,206
დებიტორული დავალიანება	9,728,038	10,659,784
სავაჭრო დავალიანება	6,435,314	4,399,813
WCT	3.60	3.00

2022 წელს მოცემული კოეფიციენტი გაუმჯობესებულია და 2020 წლის მაჩვენებელს უტოლდება.

2022 წელს სამუშაო კაპიტალი იყო უარყოფითი -7,077,077 ლარი, რაც მეტწილად გამოწვეული იყო წლის ბოლოს სასესხო ვალდებულებების ზრდით.

ეფექტურობის კოეფიციენტები

მარაგების ბრუნვალობა დღეებში (მარაგები/თვითღირებულება*365)

ეს არის ეფექტურობის კოეფიციენტი, რომელიც ზომავს საშუალოდ რამდენი დღე ჩერდება მარაგები კომპანიაში გაყიდვამდე. 2022 წელს DIO გაუმჯობესებულია. 2021 წლის მონაცემებით მარაგები კომპანიის საწყობში საშუალოდ 107 დღე ჩერდებოდა, ხოლო 2022 წელს იგივე მონაცემი შეადგენს 97-ს.

	2022	2021
თვითღირებულება	53,033,253	42,724,978
მარაგები	14,045,430	12,468,206
DIO	97	107

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

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2022	2021
თვითღირებულება	53,033,253	42,724,978
მარაგები	14,045,430	12,468,206
საქონელი გზაში	4,158,251	6,107,811
DIO	54	54
საქონელი გზაში წილის მთლიან მარაგში	30%	49%

აღნიშნულის გათვალისწინებით, 2022 წლის მაჩვენებელი გაუარესებულია 2021 წლის მაჩვენებელთან შედარებით.

მოთხოვნების ბრუნვადასაღებში (სავაჭრო მოთხოვნები/გაყიდვები*365)

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

	2022	2021
მოთხოვნები	9,728,038	10,659,784
შემოსავალი	62,358,717	56,126,546
DSO	57	69

DSO არის მაჩვენებელი საშუალოდ რამდენი დღე სჭირდება ჯგუფს შემოსავლების შესაგროვებლად გაყიდვების შემდეგ, ანუ გვიჩვენებს რამდენად ეფექტურად აგროვებს ჯგუფი გაყიდვებიდან კუთვნილ ფულს. ცხრილიდან ჩანს, რომ 2022 და 2021 წლებში ეს კოეფიციენტები გაუმჯობესებულია.

ვალდებულებების ბრუნვადასაღებში (სავაჭრო ვალდებულება/თვითღირებულება*365)

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

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	6,435,314	4,399,813
თვითღირებულება	53,033,253	42,724,978
DPO	44	38

2022 წელს DPO კოეფიციენტი გაუარესებულია. 2022 წელს კომპანიის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება საგრძნობლად არის გაზრდილი, მასთან ერთად გაზრდილია სავაჭრო ვალდებულებებიც.

რისკიანობის კოეფიციენტები

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

ჯგუფს აქვს როგორც მოკლევადიანი ასევე გრძელვადიანი სესხები. ყველა სესხი დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში.

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

	2022	2021
მთლიანი ვალდებულებები	34,948,893	30,594,466
მთლიანი აქტივები	46,481,633	42,786,433
Debt Ratio	75%	72%

ისევე როგორც აქტივები, კომპანიის ვალდებულებებიც წინა წელთან შედარებით გაიზარდა. რაც განპირობებულია სასესხო ვალდებულებების ზრდით. კომპანიამ დაამატა ახალი საწარმოო ხაზი პროდუქციაზე მოთხოვნის ზრდის გამო და შესაბამისად მოუწია დამატებითი სესხით სარგებლობა. გარდა ამისა, საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდასთან ერთად გაიზარდა შესასყიდი ნედლეულის მოცულობებიც, რაც დაფინანსებულ იქნა ბანკისგან მიღებული მოკლევადიანი დაფინანსებით. მიუხედავად იმისა, რომ ვალდებულებები გაზრდილია 4 მილიონ ლარზე მეტი თანხით, აქტივების ზრდის ხარჯზე, რისკიანობის კოეფიციენტი არ არის საგრძნობლად გაუარესებული.

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

Debt to Capital Ratio- სესხის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტი

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

	2022	2021
მიმდინარე სესხები	25,396,513	18,725,374
გრძელვადიანი სესხები	43,189	3,879,508
კაპიტალი	11,532,740	12,191,966
Debt to Capital	69%	65%

მიუხედავად იმისა, რომ სესხები 2021 წელთან შედარებით თანხობრივად მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, სესხის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტი გაუარესებულია მხოლოდ 6%-ით.

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

სესხების წილი მთლიან აქტივებში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაზრდილია 0.53-დან 0.55-მდე.

	2022	2021
მიმდინარე სესხები	25,396,513	18,725,374
გრძელვადიანი სესხები	43,189	3,879,508
მთლიანი აქტივები	46,481,633	42,786,432
Debt to Asset	0.55	0.53

7. ძირითადი რისკები

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

რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის თებერვალში რუსეთის მიერ უკრაინის ტერიტორიაზე საომარი ქმედებების დაწყებამ შპს „ალფა პეტი“-ს საქმიანობაზე მოკლევადიანი, თუმცა საკმაოდ ნეგატიური გავლენა მოახდინა.

ჯგუფმა 2021 წლის ბოლოს განახორციელა ნედლეულის დიდი პარტიების შესყიდვა, რომელიც 2022 წლის თებერვალში, სატრანსპორტო მარშრუტის ფარგლებში, აღმოჩნდა ოდესის პორტში. საომარი ქმედებების გამო ვერ ხერხდებოდა გემის გამოსვლა პორტიდან. ნედლეულის დაგვიანებამ გამოიწვია ის, რომ კომპანიას დაჭირდა ნედლეულის არაგეგმიური შესყიდვების მაღალ ფასად განხორციელება, რისთვისაც დაჭირდა დამატებითი ფინანსური რესურსი, რამაც საბოლოო ჯამში გამოიწვია როგორც სასესხო ვალდებულებების, ასევე მზა პროდუქციის თვითღირებულების ზრდა და შესაბამისად დაბალი საერთო მარჟა.

გარდა აღნიშნულისა, ჯგუფის ერთ-ერთ უმსხვილეს კლიენტს შეექმნა ოპერირებასთან დაკავშირებით პრობლემები, კომპანიას შეჩერებული ჰქონდა საქმიანობა, ფინანსური სახსრები ჰქონდა „გაყინული“, იგი ვერ ფარავდა ალფა პეტის მიმართ არსებულ სავაჭრო ვალდებულებებს 5 თვის განმავლობაში, რამაც კომპანიას დამატებითი პრობლემები შეუქმნა ქემის მხრივ.

2022 წლის ივლისში ორივე ზემოთხსენებული პრობლემა მოგვარდა.

გაცვლითი კურსის რისკი

ვინაიდან „ალფა პეტის“ საქმიანობა დაკავშირებულია იმპორტ-ექსპორტთან, შესაბამისად ჯგუფის საქმიანობაც დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტასთან

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

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

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

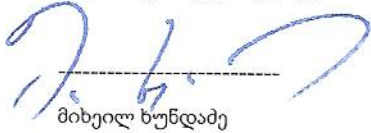
7. ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

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

სხვა რისკები

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 5 ოქტომბერი შემდეგი პირების მიერ:



მიხეილ ხუნდაძე

გენერალური დირექტორი



მილენა მიკირტუშოვი

ფინანსური დირექტორი

7. ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

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

სხვა რისკები

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 5 ოქტომბერი შემდეგი პირების მიერ:

მიხეილ ხუნდაძე

გენერალური დირექტორი

მილენა მიკირტუმოვი

ფინანსური დირექტორი