

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალკორითეილ გრუპი

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	14
3.3 არამატერიალური აქტივები	14
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
3.5 იჯარა	15
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	16
3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	19
3.9 კაპიტალი	19
3.10 ანარიცხები	19
3.11 მოგების გადასახადი	19
3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	19
3.13 შემოსავალი	20
4 ძირითადი საშუალებები	21
5 არამატერიალური აქტივები	22
6 აქტივების გამოყენების უფლება	23
7 მარაგები	23
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
9 გაცემული სესხები	24
10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	25
11 კაპიტალი	26
11.1 საწესდებო კაპიტალი	26

11.2	ლივიდენდები	26
12	იჯარა	26
13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
14	შემოსავალი	28
15	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28
16	გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	29
17	ადმინისტრაციული ხარჯები	29
18	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	29
19	მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	30
20	შემდგომი მოვლენები	30
21	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	30
21.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	30
21.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	30
22	ფინანსური ინსტრუმენტები	30
22.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	30
22.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	31
23	ფინანსური რისკის მართვა	31
24	სამართლიანი ღირებულება	33
25	კაპიტალის რისკის მართვა	33
26	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
26.1	დაზღვევა	34
26.2	გადასახადები	34
27	დაკავშირებული მხარეები	34
27.1	საკონტროლო ურთიერთობები	34
27.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
27.3	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	35
	მმართველობის ანგარიშგება	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს „ალკორითელი გრუპ“-ის დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ალკორითელი გრუპ“-ის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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

კომპანიას არ გაუმჯდავნებია საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, როგორც მოთხოვნილია IAS 24-ის - „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“- შესაბამისად.

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

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

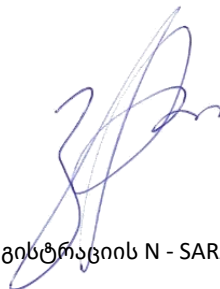
ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

17 ივნისი 2024 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი			
	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	908	891
არამატერიალური აქტივები	5	139	135
აქტივების გამოყენების უფლება	6	3,477	4,044
		4,524	5,070
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	7	21,274	17,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,355	1,250
გაცემული სესხები	9	539	2,833
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	2,741	1,895
		25,909	23,269
სულ აქტივები		30,433	28,339
პაზიტივი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	13,664	11,833
		13,664	11,833
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,481	1,518
		2,481	1,518
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	13,205	12,391
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,083	2,597
		14,288	14,988
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,433	28,339

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ივნისი:

სიმონ ესართია

ნინო კობახიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-33 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	908	891
არამატერიალური აქტივები	5	139	135
აქტივების გამოყენების უფლება	6	3,477	4,044
		<u>4,524</u>	<u>5,070</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	21,274	17,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,355	1,250
გაცემული სესხები	9	539	2,833
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	2,741	1,895
		<u>25,909</u>	<u>23,269</u>
სულ აქტივები		<u><u>30,433</u></u>	<u><u>28,339</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები	11		
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		13,664	11,833
		<u>13,664</u>	<u>11,833</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,481	1,518
		<u>2,481</u>	<u>1,518</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	13,205	12,391
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,083	2,597
		<u>14,288</u>	<u>14,988</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>30,433</u></u>	<u><u>28,339</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 17 ივნისი:

სიმონ ესართია

დირექტორი

ნინო კობახიძე

მთავარი ბუღალტერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-33 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	14	56,924	47,472
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(39,304)	(32,869)
მთლიანი მოგება		17,620	14,603
სხვა შემოსავალი		155	20
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	16	(9,547)	(7,942)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,207)	(1,548)
სხვა ხარჯები		(217)	(235)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		5,804	4,898
ფინანსური ხარჯები	18	(403)	(419)
ფინანსური შემოსავალი	18	158	340
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, ნეტი	19	20	394
მოგება დაბეგვრამდე		5,579	5,213
მოგების გადასახადის ხარჯი/(ანაზღაურება)		(590)	(223)
წლის მოგება		4,989	4,990
		-	-
წლის მთლიანი სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		4,989	4,990

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-33 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,105	8,105
წლის მოგება	4,990	4,990
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	4,990	4,990
დივიდენდი	(1,262)	(1,262)
ოპერაციები მფლობელებთან	(1,262)	(1,262)
2022 წლის 31 დეკემბერი	11,833	11,833
წლის მოგება	4,989	4,989
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	4,989	4,989
დივიდენდი	(3,158)	(3,158)
ოპერაციები მფლობელებთან	(3,158)	(3,158)
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,664	13,664

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული პენიშვნებთან (11-33 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება		4,989	4,990
კორექტირებები:			
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		3,167	2,824
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(20)	(419)
ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი, ნეტი		245	79
საოპერაციო შედეგი საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		8,381	7,474
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3	(623)
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში (ავანსები)		(108)	(254)
ცვლილება მარაგებში		(3,983)	(4,133)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		816	4,139
		5,109	6,603
გადახდილი პროცენტები	12	(403)	(419)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,706	6,184
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული		(46)	(36)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(305)	(426)
სესხების გაცემა/დაბრუნებასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		2,270	(2,100)
მიღებული პროცენტი		183	313
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		2,102	(2,249)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	12	(2,806)	(2,555)
გაცემული დივიდენდი		(3,158)	(1,262)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(5,964)	(3,817)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		844	118
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	10	1,895	1,777
ფულადი სახსრები და პერიოდის ბოლოს		2,739	1,895

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-33 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ალკორითილ გრუპ” (შემდგომში “კომპანია”) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2017 წლის 12 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 406222859. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: გიორგი მდივნის ქუჩა #3ა, თბილისი, საქართველო.

2023 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

აქციონერები	წილი %
შპს მარქიტი ინვესტმენტს, კვიპროსი	90.00%
სიმონ ესართია, საქართველოს მოქალაქე	5.00%
ლევან ლანდია, საქართველოს მოქალაქე	5.00%

კომპანია ჩართულია სხვადასხვა მომწოდებლების ფართო სპექტრის ალკოჰოლური პროდუქციის საცალო ვაჭრობაში და ოპერირებს ბაზარზე მსხვილი სპეციალიზებული ალკოჰოლური სასმელების მაღაზიათა ქსელის „ალკორითილ“-ს და „ვისკის სახლი“-ს და „ღვინის სახლი“-ს სახელით, რომელსაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის აქვს 60 მაღაზია. (2022 წელი: 46 მაღაზია).

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა კომპანიის მთლიან ქრილში 2023 წელს არის 250 თანამშრომელი. (2022 წელი: 237 თანამშრომელი).

ბიზნეს გარემო

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

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

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

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

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

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

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბაზის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების არსი და გავლენა განხილულია ქვემოთ.

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

ქვემოთ მოცემულია 2023 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ფასს 17	განახლებები ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს გაფართოებულ დროებით გამოწვევებს განსხვავებით ფასს 9-სგან.(ცვლილება ფასს 4-ში)
ბასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილებები ბასს 12-ში)
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)

ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში)
ბასს 1	სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (ცვლილება ბასს 1-სა და პრაქტიკული ანგარიში 2-ში)
ბასს 12	საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე პილარის მოდელის წესები (შესწორებები ბასს 12-ში)
მსს ფასს	საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე პილარის მოდელის წესები (შესწორებები ბასს 12-ში) (ცვლილება მსს ფასს სტანდარტში)

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

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

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

ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან;

ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვა უუიჯაროს პირობით (ცვლილება ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეზღუდვებით/კოვენანტებით (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 21	გასაცვლელი კურსის არ არსებობა (ცვლილება ბასს 21-ში)	1 იანვარი 2025

3 ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი

მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

მანქანა-დანადგარები	- 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	- 5 წელი
ტრანსპორტი	- 5 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება განკარგვისთანავე ან, როდესაც აქტივის გამოყენების ან განკარგვის შედეგად მოსალოდნელი არ არის რაიმე მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი წმინდა გასაყიდი ფასისა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი

აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს იჯარის შეთანხმებებს ძირითადად სავაჭრო მაღაზიების და საწყობების უზრუნველსაყოფად. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვისა და იჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარაზე მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურად.

კომპანია აფასებს ხელშეკრულება არის ან თუ შეიცავს იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გულისხმობს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

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

კომპანია როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, კომპანია ახდენს თავისი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო და ფინანსურ იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი საოპერაციო იჯარად.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელმეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელმეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას აფასებს კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობს საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სესხები

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

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

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

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებებში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის აქციონერების მიერ..

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.10 ანარიცხები

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

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

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

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

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

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

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

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე, როდესაც დაკმაყოფილდება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

4 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>						
2021 წლის 31 დეკემბერი	27	879	202	166	9	1,283
შემოსვლა	-	286	43	97	-	426
2022 წლის 31 დეკემბერი	27	1,165	245	263	9	1,709
შემოსვლა	-	240	37	28	-	305
გასვლა	-	(4)	-	-	-	(4)
2023 წლის 31 დეკემბერი	27	1,401	282	291	9	2,010
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
2021 წლის 31 დეკემბერი	20	403	54	47	-	524
წლის ცვეთა	6	208	42	38	-	294
2022 წლის 31 დეკემბერი	26	611	96	85	-	818
წლის ცვეთა	1	186	47	53	-	287
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(3)	-	-	-	(3)
2023 წლის 31 დეკემბერი	27	794	143	138	-	1,102
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
2021 წლის 31 დეკემბერი	7	476	148	119	9	759
2022 წლის 31 დეკემბერი	1	554	149	178	9	891
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	607	139	153	9	908

ძირითადი საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ადმინისტრაციული ხარჯები	68	62
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	219	232
	287	294

5 არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	პროგრამუ ლი უზრუნველ ყოფა	უფლებები	სხვა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერი	140	49	33	222
შემოსვლა	36	-	-	36
2022 წლის 31 დეკემბერი	176	49	33	258
შემოსვლა	46	-	-	46
2023 წლის 31 დეკემბერი	222	49	33	304
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერი	42	31	14	87
წლის ცვეთა	24	7	5	36
2022 წლის 31 დეკემბერი	66	38	19	123
წლის ცვეთა	30	7	5	42
2022 წლის 31 დეკემბერი	96	45	24	165
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2022 წლის 31 დეკემბერი	110	11	14	135
2023 წლის 31 დეკემბერი	126	4	9	139

ამორტიზაციის ხარჯი 42 ათასი ლარის ოდენობით მიეკუთვნა ადმინისტრაციულ ხარჯებს (2022: 36 ათასი ლარი).

6 აქტივების გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	მალაზიები
თვითღირებულება	
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,890
შემოსვლა - ახალი საიჯარო კონტრაქტები	106
შემოსვლა - იჯარის მოდიფიკაცია	1,309
2022 წლის 31 დეკემბერი	11,305
შემოსვლა - ახალი საიჯარო კონტრაქტები	1,689
შემოსვლა - იჯარის მოდიფიკაცია	582
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,576
დაგროვილი ამორტიზაცია	
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,767
წლის ცვეთა	2,494
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,261
წლის ცვეთა	2,838
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,099
საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,044
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,477

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები (იხ. შენიშვნა 16)	2,796	2,457
ადმინისტრაციული ხარჯები (იხ. შენიშვნა 17)	42	37
	2,838	2,494

აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავს მალაზიების იჯარებს 3 დან 10 წლამდე საიჯარო პერიოდით. კომპანიას აქვს ასევე ოფისის იჯარა, 3 წლის ვადით.

7 მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	147	182
საქონელი	21,114	17,097
სხვა მარაგები	13	12
	21,274	17,291

კომპანიის მთლიანი მარაგები დატვირთულია იზოთეკით დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	865	903
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(10)	(36)
სხვა მოთხოვნები	29	20
	884	887
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები და წინასწარი გადახდები	471	363
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,355	1,250

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

კომპანიის მთლიანი მოთხოვნები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

შესადარისი პერიოდებისთვის კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება შემოწმდა გაუფასურების ინდიკატორებთან მიმართებით. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად წარმოიშვება ისეთ მომხმარებლებთან, ვინც ფინანსურ სიძნელეებს განიცდიან.

სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ბალანსი, სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ბალანსთან მიმართებაში შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	2023	2022
ზარალის რეზერვი წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(36)	(40)
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	-	-
წლის გამოუყენებელი და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	26	4
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(10)	(36)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 ა) -ში. ხოლო საკრედიტო რისკი იხილეთ შენიშვნა 23 ბ) -ში.

9 გაცემული სესხები

2021 წლის 3 დეკემბერს კომპანიამ გააფორმა საკრედიტო ხაზის სესხის ხელშეკრულება შპს გ.დ ალკოსთან, რომელიც არის დაკავშირებული მხარე. კონტრაქტის პირობები მოიცავს 10,000 ათასი ქართული ლარის ოდენობის ჯამურ ტრანშის, 13% წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და ერთ წლიან ვადას. 2023 წელს კონტრაქტი ერთი წლით გახანგრძლივდა. ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას გაცემული აქვს 1,550 ათასი ქართული ლარი, საიდანაც 3,980 ათასი ქართული ლარი დაფარულია.

2023 წლის 12 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა საკრედიტო ხაზის სესხის ხელშეკრულება შპს ევერქრაფტ ინთერნეიშენალთან, რომელიც არის დაკავშირებული მხარე. კონტრაქტის პირობები მოიცავს 500,000 ათასი ქართული ლარის ოდენობის ჯამურ ტრანშს, 13,96% წლიურ საპროცენტო განაკვეთს და ერთ წლიან ვადას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ:

ათასი ლარი	მიმდინარე	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები - ძირი	530	2,800
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები - პროცენტი	9	33
	<u>539</u>	<u>2,833</u>

ათასი ლარი	დაფარვის ვადა	წლიური განაკვეთი (%)	ვალუტა	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარე				
მპს გ.დ ალკო	25-Nov-24	13.00%	GEL	374
მპს ევერქრაფტ ინთერნეიშენალი	12-Sep-24	14.00%	GEL	165

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტს არ შეუქმნია რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ინდიკატორები ან ისეთი მოვლენები, რამაც შეიძლება ეჭვი შეიტანოს გაცემული სესხების ანაზღაურებაზე.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ათასი ლარი	გაცემული სესხი
2023 წლის 1 იანვარი	2,833
ფულადი ცვლილებები	
გაცემული სესხი	1,710
სესხის ძირის დაფარვა	(3,980)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(182)
არაფულადი ცვლილებები	
დარიცხული პროცენტი	158
2023 წლის 31 დეკემბერი	539

საკრედიტო რისკი იხილეთ შენიშვნა 23 ბ) -ში.

10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	271	379
საბანკო ანგარიშები	2,470	1,516
	<u>2,741</u>	<u>1,895</u>

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

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 ა) -ში.

11 კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. გამოცხადებული კაპიტალი მთლიანად არის განადგურებული. საწესდებო კაპიტალი შეიძლება გაიზარდოს პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. პარტნიორთა კრებაზე შესაძლებელია გამოცხადდეს დივიდენდების გაცემა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

11.2 დივიდენდები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ განაცხადა და გადაიხადა 3,158 ათასი ქართული ლარის ოდენობის დივიდენდები. (2022: 1,262 ათასი ლარი).

12 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	1,083	2,597
გრძელვადიანი	2,481	1,518
	3,564	4,115

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული მაღაზიები და ოფისის შენობა. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ ექვემდებარება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში ჩართვას. კომპანია ახდენს სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივების კლასიფიკაციას ისევე როგორც ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 6)

ყოველი იჯარა, როგორც წესი, აწესებს შეზღუდვას, რომ, თუ არ არსებობს კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება, ქვეიჯარით გადასცეს აქტივი სხვა მხარეს, აქტივის სარგებლობის უფლების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა არის ან არაგაუქმებადი, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტისათვის მნიშვნელოვანი საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ყველა იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი საიჯარო აქტივების გაყიდვა, ან მისი უზრუნველყოფად გამოყენება. შენობებისა და მიწის იჯარის პირობების გათვალისწინებით, კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ეს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

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

აქტივის გამოყენების უფლება	აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი ლი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძ ლივების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენობები	52	4 -119 month	39 month	52	52

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	(1,337)	(2,849)
ფინანსური ხარჯები	254	252
	(1,083)	(2,597)
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	(2,665)	(1,727)
ფინანსური ხარჯები	347	209
	(2,318)	(1,518)
ხუთიდან ათ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	(193)	-
ფინანსური ხარჯები	30	-
	(163)	-
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	(3,564)	(4,115)

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

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	ფინანსური იჯარა
1 იანვარი 2022	5,669
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირი თანხის გადახდა	(2,555)
პროცენტის გადახდა	(419)
არაფულადი ცვლილებები:	
იჯარის მოდიფიკაცია	1,309
ახალი კონტრაქტების საწყისი აღიარება	106
დარიცხული პროცენტი	419
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	(414)
31 დეკემბერი 2022	4,115
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:	
ძირი თანხის გადახდა	(2,806)
პროცენტის გადახდა	(403)
არაფულადი ცვლილებები:	
იჯარის მოდიფიკაცია	582
ახალი კონტრაქტების საწყისი აღიარება	1,689
დარიცხული პროცენტი	403
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	(16)
31 დეკემბერი 2023	3,564

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარისთვის, რომლის პერიოდი მოსალოდნელია 12 თვე, ან ნაკლები) და იჯარისთვის, რომელთან დაკავშირებულ აქტივსაც დაბალი ღირებულება აქვს. ამგვარ იჯარაზე გადახდილი თანხები აღიარდება წრფივი

მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვალებადი საიჯარო გადახდები, არ არის ნებადართული, რომ აღიარდეს როგორც საიჯარო ვალდებულება და გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული გადახდებთან, რომლებიც არ მოხვდა საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, შემდეგია:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	863	717
იჯარა, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	9	3
	872	720

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	11,844	11,196
თანამშრომელთა სარგებელი	442	395
მიღებული ავანსები	13	19
საგადასახადო ვალდებულებები	220	342
სხვა ვალდებულებები	684	439
	13,203	12,391

საშუალო საკრედიტო პერიოდი საქონლის შესყიდვებზე არის 2.1 თვე (2022: 2.3 თვე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასარწმუნებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 23 ა-ში.

14 შემოსავალი

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია	55,289	46,238
სხვა შემოსავალი	1,635	1,234
	56,924	47,472

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულება	39,304	32,869

2023 და 2022 წლის წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შემცირებულია მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსებითა და პროდუქციის შეცვლის დანახარჯებით შესაბამისად 13,990 ათასი ლარითა და 9,635 ათასი ლარით.

16 გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და სხვა დასაქმებულთა ბენეფიტები	3,991	3,240
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	2,796	2,457
ცვეთა და ამორტიზაცია*	219	232
საიჯარო ხარჯი	872	720
საბანკო ხარჯი	642	556
კომუნალური ხარჯი	378	335
მარკეტინგის ხარჯი	557	315
დაცვის ხარჯი	55	45
საწვავის ხარჯი	37	42
	9,547	7,942

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და სხვა დასაქმებულთა ბენეფიტები	1,437	971
კომუნალური ხარჯი	109	100
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	37	23
ცვეთა და ამორტიზაცია*	110	98
შეკეთების ხარჯი	112	62
მოთხოვნების ანარიცხების ცვლილება	(26)	(4)
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	42	37
დაზღვევის ხარჯი	18	17
საგადასახადო ხარჯი	26	13
წარმომადგენლობითი ხარჯი	17	21
საბანკო ხარჯი	4	3
სხვა ხარჯი	321	208
	2,207	1,549

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მენეჯმენტმა აღმოაჩინა, რომ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი არასწორად იყო ჩართული ადმინისტრაციულ ხარჯებში საგადასახადო ხარჯების სათაურში, რომელიც შეადგენდა 223 ათას ქართულ ლარს. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა წინა პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაცია, რათა წარმოდგინოს მოგების გადასახადი, როგორც ცალკე პუნქტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

18 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო შეთანხმებებზე	(403)	(419)
საპროცენტო შემოსავალი სესხებზე	158	340
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(245)	(79)

19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	4	2
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	16	392
	20	394

20 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, არ ყოფილა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა რომელიც მოახდენდა გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

21 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

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

21.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

მარაგები

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

მენეჯმენტი იყენებს შეფასების ტექნიკას ფინანსური ინსტრუმენტებისა (სადაც აქტიური ბაზრის კოტები არ არის ხელმისაწვდომი) და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად. ეს გულისხმობს შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას, რომლებიც შეესაბამება იმას, თუ როგორ აფასებენ ბაზრის მონაწილეები ინსტრუმენტს. მენეჯმენტი შეძლებისდაგვარად ემყარება თავის ვარაუდებს დაკვირვებად მონაცემებზე, თუმცა მსგავსი მონაცემები ყოველთვის ხელმისაწვდომი არ არის. ამ შემთხვევაში მენეჯმენტი იყენებს ხელმისაწვდომ საუკეთესო ინფორმაციას. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი ღირებულებისგან, რომელიც მიიღწევა ანგარიშგების თარიღისთვის ხელმისაწვდომ ტრანზაქციაში (იხ. შენიშვნა 24).

21.2 სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები

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

22 ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 22-ში.

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ფინანსური აქტივები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	884	887
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,741	1,895
გაცემული სესხები	539	2,833
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,164	5,615

ფინანსური ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
საიჯარო ვალდებულებები	3,564	4,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,971	12,030
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	16,535	16,145

23 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის და საიჯარო ვალდებულებების გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული	დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი		
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	37	15
	37	15
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	2,850	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	79	2
	2,929	2
წმინდა პოზიცია	(2,892)	13

ერთეული	დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი		
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	82	32
	82	32
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	2,579	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96	38
	2,675	38
წმინდა პოზიცია	(2,593)	(6)

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2022: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2022: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2022: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15% ით (2022: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათასი ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2023	2022	2023	2022
მოგება/ზარალი	(434)	(389)	2	(1)

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

b) საკრედიტო რისკი

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

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

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

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი დანაკარგის რისკი გარდა იმ ანარიცხის რაც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

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

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივად ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულებების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
ათასი ლარი			
საშუალო შეწონილი (%)		8.7%	
6 თვეზე ნაკლები	12,286	682	12,968
6 თვიდან 1 წლამდე	905	655	1,560
1-5 წლამდე	-	2,665	2,665
5 წელზე მეტი	-	194	194
	13,191	4,196	17,387

2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
ათასი ლარი			
საშუალო შეწონილი (%)		9.1%	
6 თვეზე ნაკლები	11,591	1,425	13,016
6 თვიდან 1 წლამდე	781	1,424	2,205
1-5 წლამდე	-	1,727	1,727
5 წელზე მეტი	-	-	-
	12,372	4,576	16,948

ლიკვიდურობის რისკის შეფასებით და მართვით კომპანია საზღვრავს მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან. კომპანიის ფულის რესურსი და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულის გადინების მოთხოვნებს.

24 სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

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

ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიას არ გააჩნია აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით.

25 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის საჭიროებას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მესაკუთრეებს, გამოუშვას ახალი აქციები, აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია განიხილავს სამართავ კაპიტალად წლის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	13,664	11,833
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშზე	(2,741)	(1,895)
კაპიტალი	10,773	9,938
მთლიანი კაპიტალი	13,664	11,833
იჯარა	3,564	4,115
სრული დაფინანსება	17,228	15,948
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.63	0.62

26 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

26.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპისთვის არ აქვს დაზღვეული უძრავი ქონება, ბიზნესის შეფერხების რისკები, ან მესამე მხარის მიმართ პასუხისმგებლობა ქონების ან გარემოს დაცვითი ზიანის გამო, რომელიც წარმოიქმნება მომხდარი უბედური შემთხვევის ან საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვეო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკრგვას ან განადგურებას, ან გარემოსთვის ზიანის მიყენებას ექნება არსებითად უარყოფითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

26.2 გადასახადები

გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

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

27 დაკავშირებული მხარეები

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

27.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს „მარკეტიინგ ინვესტიმენტ“, რომელიც ფლობს კომპანიის 90%-იან წილს. სიმონ ესართია, რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს და ლევან ლანდია, რომელიც ფლობს კომპანიის 5.00%-იან წილს.

27.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ტრანზაქციები		
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
მარაგებისა და მზა პროდუქციის შესყიდვა	40,645	34,001
საქონლის რეალიზაცია	54	18
საპროცენტო შემოსავალი	158	340
საპროცენტო ხარჯი	2	15

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთები		
დაკავშირებული მხარეების ნაშთები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,673	3,379
გაცემული სესხები	539	2,833
საიჯარო ვალდებულებები	-	131

27.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	131	130

მმართველობის ანგარიშგება

სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

შპს ალკორითილ გრუპი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2017 წლის 11 სექტემბერს, მისი მიზანია საქართველოში ალკოჰოლური სასმელების საცალო დისტრიბუცია. იგი არის ალკოჰოლის სპეციალიზირებული ყველაზე დიდი საცალო ქსელის "ალკორითის", სპირტიანი სასმელების სპეციალიზირებული ბუტიკის "ვისკის სახლის" და „ღვინის ბარის“ ოპერატორი საქართველოს ბაზარზე.

უკვე 6 წელია, რაც კომპანია გამოყოფილია, როგორც ცალკე სუბიექტი და წარმოადგენს პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების საცალო ბიზნესის წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2023 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 56,924 ათასი ლარის შემოსავალი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2023 წელს 31.0% შეადგინა. დასაქმებულთა რაოდენობა არის 288.

კომპანიის სტრატეგია:

- ალკორითილ გრუპი დარჩება ალკოჰოლური სასმელების წამყვან საცალო კომპანიად საქართველოში, მყარად განაგრძობს რა მომხმარებლებისა და თანამშრომლების საუკეთესო ხარისხით უზრუნველყოფას;
- ჩვენი მომხმარებლების და სავაჭრო პარტნიორების მაქსიმალურად მაღალი ხარისხის დამატებითი მომსახურებებით უზრუნველყოფა თანამედროვე საინფორმაციო სისტემებსა და ინფრასტრუქტურაში ინვესტირების და მათი განვითარების საშუალებით;
- ბაზრის წილის შენარჩუნება და ზრდა პორტფელის მენეჯმენტისა და სამომხმარებლო ტენდენციების იდენტიფიკაციის გზით;
- ჩვენი პოზიციის განმტკიცება ბაზარზე, უნაკლო მარკეტინგისა და სავაჭრო-მარკეტინგული მომსახურების უზრუნველყოფით;
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, საჭირო რესურსების უზრუნველყოფა მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარების ხელშესაწყობად, სხვადასხვა ბექგრაუნდების მქონე ახალი ტალანტების მოზიდვა, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა, რაც ხელს შეუწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას;
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა
- ალკოჰოლური სასმელების ელექტრონული კომერციის ბაზრის განვითარების ხელშეწყობა და წამყვანი პოზიციის შენარჩუნება

სუბიექტის სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- არსებული საცალო სავაჭრო ობიექტების ფიქსირებული ხარჯების ოპტიმიზაცია და ახალი მაღაზიებისთვის რისკების შეფასების თანამედროვე ინსტრუმენტების დანერგვა
- მარაგების დაგეგმვისა და ანალიზის პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა
- ბაზრის კვლევის ჩატარება
- ახალი ბრენდების გაშვება და არსებულ პორტფელში მარაგების აღრიცხვის ერთეულების სპექტრის ოპტიმიზაცია
- ალკოჰოლის ნიშა კატეგორიების განვითარების მხარდაჭერა
- სამომხმარებლო და მომხმარებელთა საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა
- ახალი კატეგორიის განვითარების არხების შემუშავება კორპორატიული გაყიდვებისა და ელექტრონული კომერციის საშუალებით
- ბრენდის წიგნების, ბრენდის სურათების და ვიზუალური იდენტობის განახლება

სუბიექტის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჩვენი გუნდის მიერ ჩატარდა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების კატეგორიაში. კომპანიამ განახორციელა ორგანიზაციული განვითარების კვლევა საკონსულტაციო კომპანიის მეშვეობით, თავისი სტრუქტურისა და ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაციის მიზნით. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად აკვირდება კონკურენტების საქმიანობას და ფასების ყოველთვიურ ინფლაციას მთლიან ბაზარზე.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

		2023	2022
1	შემოსავალი	56,924	47,472
2	მთლიანი მოგება	17,620	14,603
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	4,989	4,989
4	მთლიანი მოგების მარჟა	31.0%	30.8%

რელევანტურობის სხვა ინდიკატორები შემდეგნაირია:

		2023	2022
1	პროდუქტების რაოდენობა პორტფელში (საშუალო)	4200	3,850
2	პერსონალის რაოდენობა (საშუალო)	288	237
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა (საშუალო)	53000	43,000

სუბიექტის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობის და ფულადი საშუალებების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ნაღდი ფულის გადახდის პირობებით. ეს უზრუნველყოფს იმას, რომ კომპანიას გააჩნია მუდმივი ფულადი ნაკადები თავისი ლიკვიდურობის მოთხოვნების და მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანიის მომწოდებლების აბსოლუტური უმრავლესობა ადგილობრივი კომპანიებია. ამ მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები არ არის განსაზღვრული გადახდის ზუსტ დღეებზე. კომპანია მტკიცედ ინარჩუნებს პოლიტიკას, რომ მის მომწოდებლებს ყოველთვიურად გადაუხადოს გაყიდული საქონლის შესყიდვის ღირებულება. გარდა ამისა, კომპანია ყიდულობს სხვადასხვა ნიშნის პროდუქტს 10-მდე უცხოელი მომწოდებლისგან, რათა დააკმაყოფილოს მომხმარებელთა მოთხოვნები. ამ მომწოდებლებთან შეძენის პირობები იყოფა 2 თვიან კრედიტსა და წინასწარ გადახდას შორის, თუმცა მისი წილი მთლიან საფონდო ღირებულებაში არის <10%, ამდენად ის არ უქმნის მნიშვნელოვან რისკებს ლიკვიდურობისთვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - მაღაზიების საიჯარო ხარჯების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაში ხორციელდება. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.	კომპანია მუდმივ მოლაპარაკებებს აწარმოებს მეიჯარეებთან, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა მის ბიზნესზე იმით, რომ სთავაზობს გაყიდვებზე მიბმულ საიჯარო პირობებს უცხოურ ვალუტაში ფიქსირებული პირობების ნაცვლად.
2	პოლიტიკური რისკი – არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციაზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს, განვითარებას, პოტენციური განვითარების პროგნოზირებისა და საჭირო და ადეკვატური ცვლილებების განხორციელების მიზნით.
3	რეგულაციების რისკი – ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში აქციზის გადასახადი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებული შემდგომი რეგულაციების შესახებ მუდამ კეთდება მინიშნებები.	მდგრადი მრავალარხიანი ბიზნეს-მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და რეგულაციების ცვლილებების შესრულებას.
4	ფასების ომების რისკი - საცალო ვაჭრობის სექტორში მზარდი კონკურენციის გამო, კატეგორიის ლიდერებისთვის ფასების ომების მუდმივი რისკი არსებობს.	მენეჯმენტი აკონტროლებს ყველა ძირითად საცალო ვაჭრობის ფასს და პრომო პოლიტიკას, ყურადღებით გეგმავს და ახორციელებს სტრატეგიებს შესაძლო სცენარებისთვის, ინარჩუნებს ფასების უპირატესობას მომწოდებლებთან მიმართებაში დომინანტური მსყიდველობითი უნარის მეშვეობით.

მმართველობის ანგარიშგება

სუბიექტის ბიზნესის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

შპს ალკორითეილ გრუპი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2017 წლის 11 სექტემბერს, მისი მიზანია საქართველოში ალკოჰოლური სასმელების საცალო დისტრიბუცია. იგი არის ალკოჰოლის სპეციალიზირებული ყველაზე დიდი საცალო ქსელის "ალკორიუმის", სპირტიანი სასმელების სპეციალიზირებული ბუტიკის "ვისკის სახლის" და „ღვინის ბარის“ ოპერატორი საქართველოს ბაზარზე.

უკვე 6 წელია, რაც კომპანია გამოყოფილია, როგორც ცალკე სუბიექტი და წარმოადგენს პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების საცალო ბიზნესის წამყვან კომპანიას საქართველოში. 2023 წელს კომპანიამ დააფიქსირა 56,924 ათასი ლარის შემოსავალი. მთლიანი მოგების მარჟამ 2022 წელს 31.0% შეადგინა. დასაქმებულთა რაოდენობა არის 288.

კომპანიის სტრატეგია:

- ალკორითეილ გრუპი დარჩება ალკოჰოლური სასმელების წამყვან საცალო კომპანიად საქართველოში, მყარად განაგრძობს რა მომხმარებლებისა და თანამშრომლების საუკეთესო ხარისხით უზრუნველყოფას;
- ჩვენი მომხმარებლების და სავაჭრო პარტნიორების მაქსიმალურად მაღალი ხარისხის დამატებითი მომსახურებებით უზრუნველყოფა თანამედროვე საინფორმაციო სისტემებსა და ინფრასტრუქტურაში ინვესტირების და მათი განვითარების საშუალებით;
- ბაზრის წილის შენარჩუნება და ზრდა პორტფელის მენეჯმენტისა და სამომხმარებლო ტენდენციების იდენტიფიკაციის გზით;
- ჩვენი პოზიციის განმტკიცება ბაზარზე, უნაკლო მარკეტინგისა და სავაჭრო-მარკეტინგული მომსახურების უზრუნველყოფით;
- თანამშრომლების დაფასება და გაძლიერება, საჭირო რესურსების უზრუნველყოფა მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარების ხელშესაწყობად, სხვადასხვა ბექგრაუნდების მქონე ახალი ტალანტების მოზღვა, ისეთი სამუშაო გარემოს შექმნა, რაც ხელს შეუწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას;
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა
- ალკოჰოლური სასმელების ელექტრონული კომერციის ბაზრის განვითარების ხელშეწყობა და წამყვანი პოზიციის შენარჩუნება

სუბიექტის სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, მათ შორის:

- არსებული საცალო სავაჭრო ობიექტების ფიქსირებული ხარჯების ოპტიმიზაცია და ახალი მაღაზიებისთვის რისკების შეფასების თანამედროვე ინსტრუმენტების დანერგვა
- მარაგების დაგეგმვისა და ანალიზის პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა
- ბაზრის კვლევის ჩატარება
- ახალი ბრენდების გაშვება და არსებულ პორტფელში მარაგების აღრიცხვის ერთეულების სპექტრის ოპტიმიზაცია
- ალკოჰოლის ნიშა კატეგორიების განვითარების მხარდაჭერა
- სამომხმარებლო და მომხმარებელთა საგანმანათლებლო პროგრამების მიწოდება
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარების ხელშეწყობა
- ახალი კატეგორიის განვითარების არხების შემუშავება კორპორატიული გაყიდვებისა და ელექტრონული კომერციის საშუალებით
- ბრენდის წიგნების, ბრენდის სურათების და ვიზუალური იდენტობის განახლება



სუბიექტის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჩვენი გუნდის მიერ ჩატარდა რამდენიმე ადგილობრივი კვლევითი პროექტი პრემიუმ ხარისხის სპირტიანი სასმელების კატეგორიაში. კომპანიამ განახორციელა ორგანიზაციული განვითარების კვლევა საკონსულტაციო კომპანიის მეშვეობით, თავისი სტრუქტურისა და ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაციის მიზნით. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად აკვირდება კონკურენტების საქმიანობას და ფასების ყოველთვიურ ინფლაციას მთლიან ბაზარზე.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

მთავარი არა-ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი შემდეგნაირია:

		2023	2022
1	შემოსავალი	56,924	47,472
2	მთლიანი მოგება	17,620	14,603
3	მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე	4,989	4,989
4	მთლიანი მოგების მარჟა	31.0%	30.8%

რელევანტურობის სხვა ინდიკატორები შემდეგნაირია:

		2023	2022
1	პროდუქტების რაოდენობა პორტფელში (საშუალო)	4200	3,850
2	პერსონალის რაოდენობა (საშუალო)	288	237
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა (საშუალო)	53000	43,000

სუბიექტის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობის და ფულადი საშუალებების მოძრაობის რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება ნაღდი ფულის გადახდის პირობებით. ეს უზრუნველყოფს იმას, რომ კომპანიას გააჩნია მუდმივი ფულადი ნაკადები თავისი ლიკვიდურობის მოთხოვნების და მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

კომპანიის მომწოდებლების აბსოლუტური უმრავლესობა ადგილობრივი კომპანიებია. ამ მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობები არ არის განსაზღვრული გადახდის ზუსტ დღეებზე. კომპანია მტკიცედ ინარჩუნებს პოლიტიკას, რომ მის მომწოდებლებს ყოველთვიურად გადაუხადოს გაყიდული საქონლის შესყიდვის ღირებულება. გარდა ამისა, კომპანია ყიდულობს სხვადასხვა ნიმუშ პროდუქტს 10-მდე უცხოელი მომწოდებლისგან, რათა დააკმაყოფილოს მომხმარებელთა მოთხოვნები. ამ მომწოდებლებთან შეძენის პირობები იყოფა 2 თვიან კრედიტსა და წინასწარ გადახდას შორის, თუმცა მისი წილი მთლიან საფონდო ღირებულებაში არის <10%, ამდენად ის არ უქმნის მნიშვნელოვან რისკებს ლიკვიდურობისთვის.



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის კუთხით

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - მალაზიების საიჯარო ხარჯების ძირითადი ნაწილი უცხოურ ვალუტაშია, თუმცა გაყიდვები ადგილობრივ ვალუტაში ხორციელდება. ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.	კომპანია მუდმივ მოლაპარაკებებს აწარმოებს მეიჯარეებთან, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა მის ბიზნესზე იმით, რომ სთავაზობს გაყიდვებზე მიბმულ საიჯარო პირობებს უცხოურ ვალუტაში ფიქსირებული პირობების ნაცვლად.
2	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქციაზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს, განვითარებას, პოტენციური განვითარების პროგნოზირებისა და საჭირო და ადეკვატური ცვლილებების განხორციელების მიზნით.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში აქციზის გადასახადი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებული შემდგომი რეგულაციების შესახებ მუდამ კეთდება მინიშნებები.	მდგრადი მრავალარხიანი ბიზნეს-მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და რეგულაციების ცვლილებების შესრულებას.
4	ფასების ომების რისკი - საცალო ვაჭრობის სექტორში მზარდი კონკურენციის გამო, კატეგორიის ლიდერებისთვის ფასების ომების მუდმივი რისკი არსებობს.	მენეჯმენტი აკონტროლებს ყველა ძირითად საცალო ვაჭრობის ფასს და პრომო პოლიტიკას, ყურადღებით გეგმავს და ახორციელებს სტრატეგიებს შესაძლო სცენარებისთვის, ინარჩუნებს ფასების უპირატესობას მომწოდებლებთან მიმართებაში დომინანტური მსყიდველობითი უნარის მეშვეობით.

ბ. გუგუშვილი