

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ძირითადი საშუალებები	16
6. მარაგები	17
7. სავაჭრო მოთხოვნები	17
8. გადახდილი ავანსები	18
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
10. მიღებული სესხები	19
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
12. საგადასახადო ვალდებულებები და ანარიცხები	20
13. ამონაგები	21
14. გაყიდვის თვითღირებულება	21
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
16. მიწოდების ხაჯები	21
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	23

საქმიანობის მიმოხილვა	29
-----------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალფა პეტის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფა პეტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე 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, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2017 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისთვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 1,511,979 და 837,792 ლარის ღირებულებით. გარდა ამისა, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებული ინვენტარიზაციის დროს არ მომხდარა 256,242 ლარის ღირებულების მარაგების დათვლა. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. კომპანიას არ ჩატარებია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. კომპანიის სააღრიცხვო სისტემის თავისებურების გამო, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების შესახებ ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგველო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია შესაბამისად 687,813, 80,714 და 488,261 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად.

ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო პირობითი მოსაზრების გამოსახატად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-10 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც, კომპანიამ ვერ შეძლო დაეკმაყოფილებინა სესხის კონტრაქტით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებები. როგორც მე-10 შენიშვნაშია განცხადებული ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა იმ საკითხებთან ერთად რომლებიც განმარტებულია მე-10 შენიშვნაში, მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვადასტურებ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე. სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე
ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალფა პეტის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფა პეტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე 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, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2017 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისთვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 1,511,979 და 837,792 ლარის ღირებულებით. გარდა ამისა, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებული ინვენტარიზაციის დროს არ მომხდარა 256,242 ლარის ღირებულების მარაგების დათვლა. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

კომპანიას არ ჩაუტარებია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. კომპანიის სააღრიცხვო სისტემის თავისებურების გამო, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების შესახებ ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით შევძელით მიგვეღო შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია შესაბამისად 687,813, 80,714 და 488,261 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ამ თანხებთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად.

ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო პირობითი მოსაზრების გამოსახატად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-10 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც, კომპანიამ ვერ შეძლო დაეკმაყოფილებინა სესხის კონტრაქტით გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებები. როგორც მე-10 შენიშვნაშია განცხადებული ეს მოვლენები ან პირობები, სხვა იმ საკითხებთან ერთად რომლებიც განმარტებულია მე-10 შენიშვნაში, მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე. სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2019

შპს ალფა პეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,381,345	4,802,973	5,016,067
არამატერიალური აქტივები		683	956	1,374
		<u>6,382,028</u>	<u>4,803,929</u>	<u>5,017,441</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	3,383,187	2,340,133	2,173,109
სავაჭრო მოთხოვნები	7	5,052,593	4,957,973	3,545,907
გადახდილი ავანსები	8	937,766	248,309	114,463
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	585,405	262,660	476,577
		<u>9,958,951</u>	<u>7,809,075</u>	<u>6,310,056</u>
სულ აქტივები		<u>16,340,979</u>	<u>12,613,004</u>	<u>11,327,497</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,285,084	1,506,939	392,400
		<u>2,945,084</u>	<u>2,166,939</u>	<u>1,052,400</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	23,369	56,050	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	8,024,297	6,205,817	7,038,089
სახელმწიფო გრანტი	10	242,561	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,742,292	1,863,046	1,888,700
გადასახდელი დივიდენდები		707,519	1,769,125	989,763
საგადასახადო ვალდებულებები	12	512,623	408,793	358,545
საგადასახადო ანარიცხი	12	143,234	143,234	-
		<u>13,372,526</u>	<u>10,390,015</u>	<u>10,275,097</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>16,340,979</u>	<u>12,613,004</u>	<u>11,327,497</u>

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



[Handwritten signature]

მამუკა ჩალაძე

ფინანსური მენეჯერი

[Handwritten signature]

ნანა ავალიანი

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ალფა პეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,381,345	4,802,973	5,016,067
არამატერიალური აქტივები		683	956	1,374
		6,382,028	4,803,929	5,017,441
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	3,383,187	2,340,133	2,173,109
სავაჭრო მოთხოვნები	7	5,052,593	4,957,973	3,545,907
გადახდილი ავანსები	8	937,766	248,309	114,463
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	585,405	262,660	476,577
		9,958,951	7,809,075	6,310,056
სულ აქტივები		16,340,979	12,613,004	11,327,497
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,285,084	1,506,939	392,400
		2,945,084	2,166,939	1,052,400
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	23,369	56,050	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	8,024,297	6,205,817	7,038,089
სახელმწიფო გრანტი	10	242,561	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,742,292	1,863,046	1,888,700
გადასახდელი დივიდენდები		707,519	1,769,125	989,763
საგადასახადო ვალდებულებები	12	512,623	408,793	358,545
საგადასახადო ანარიცხი	12	143,234	143,234	-
		13,372,526	10,390,015	10,275,097
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,340,979	12,613,004	11,327,497

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მამუკა ჩალაძე

ფინანსური მენეჯერი

ნანა ავალიანი

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ალფა პეტი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ამონაგები	13	32,591,254	22,608,697
გაყიდვის თვითღირებულება	14	(26,185,643)	(16,779,743)
საერთო მოგება		6,405,611	5,828,954
სხვა შემოსავალი		26,965	48,727
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,646,327)	(1,564,188)
კომერციული და მიწოდების ხარჯები	16	(845,670)	(718,815)
სხვა ხარჯები		(34,674)	(73,232)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა	7	52,346	504,825
საოპერაციო მოგება		3,958,251	4,026,271
საკურსო მოგება (ზარალი), ნეტი		(657,571)	20,409
საპროცენტო ხარჯი	10	(478,307)	(558,906)
მოგება დაბეგვრამდე		2,822,373	3,487,774
მოგების გადასახადის ხარჯი		(465,875)	(188,035)
მთლიანი სრული შემოსავალი		2,356,498	3,299,739

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ალფა პეტი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2017	660,000	392,400	1,052,400
მოფლებელზე განაწილებული დივიდენდები	-	(2,185,200)	(2,185,200)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,299,739	3,299,739
31 დეკემბერი 2017	660,000	1,506,939	2,166,939
მოფლებელზე განაწილებული დივიდენდები	-	(1,578,353)	(1,578,353)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,356,498	2,356,498
31 დეკემბერი 2018	660,000	2,285,084	2,945,084

შპს ალფა პეტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,822,373	3,487,774
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		545,672	545,592
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	5	18,575	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	24,671
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯის აღდგენა	7	(52,346)	(504,825)
საპროცენტო ხარჯი	10	478,307	558,906
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		121,615	35,705
საგადასახადო ანარიცხი		-	143,234
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი		657,571	(20,409)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,591,767	4,270,648
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		113,251	(904,261)
გადახდილი ავანსების ზრდა		(689,457)	(133,846)
მარაგების ზრდა		(1,164,669)	(202,729)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		103,830	50,248
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)		1,470,846	(138,102)
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		4,425,568	2,941,958
გადახდილი პროცენტები	10	(489,186)	(555,495)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(465,875)	(188,035)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,470,507	2,198,428
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(2,124,333)	(390,204)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	33,453
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,124,333)	(356,751)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდი		(2,639,959)	(1,405,840)
მიღებული სესხების ზრდა	10	21,014,783	19,760,681
მიღებული სესხების დაფარვა	10	(19,279,682)	(20,320,475)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საფინანსო საქმიანობიდან		(904,858)	(1,965,634)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (შემცირება)		441,316	(123,957)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	262,660	476,577
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		(118,571)	(89,960)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	585,405	262,660

10-28 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ალფა პეტი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წლის 27 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. რუსთავი, ჯავახიშვილის ქუჩა N7. კომპანიის ღირებულება მამუკა ჩალაძე.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება GEAR HOLDING LIMITED, დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო	52%	0%	0%
დაზღუდული ტიპის სააქციო საზოგადოება ჰიტექს პლასტიკ	48%	48%	48%
ლევონ მელიქსეტიანი	0%	26%	26%
სამველ თუმანიანი	0%	26%	26%
	100%	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე 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.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მიხედვით მოცემული შედავატები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საქმიანობის უწყვეტობა

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის მიერ ფლობილი საბრუნავი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილი გამოყენებული იყო გრძელვადიანი ინვესტიციებისათვის. ამ ქმედებამ მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტზე უარყოფითად იმოქმედა, როგორც წარდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

მენეჯმენტი აწარმოებს მოლაპარაკებებს ადგილობრივ და საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებთან, რათა მოიხიდოს ახალი დაფინანსების წყაროები უკეთესი სასესხო პირობებით. კომპანია მიზნად ისახავს ზემოთ აღნიშნული დაფინანსების გამოყენებას თავისი სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად, რაც გააუმჯობესებს მის მოკლევადიანი ლიკვიდურობის დეფიციტს.

რადგან კომპანია ვითარდება მენეჯმენტის მიერ გაწერილი გეგმის მიხედვით, გააჩნია დადებითი ფინანსური მაჩვენებლები და სტაბილური საოპერაციო მოგება, მენეჯმენტს სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და კომპანია აპირებს გააგრძელოს თავისი საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ქვემოთ მოცემული ახალი სტანდარტები კომპანიამ დანერგა სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ფასს 9); და
- ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (ფასს 15)

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

სტანდარტების საბჭომ გამოქვეყნა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების ანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის 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.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

- სავაჭრო მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- 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.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, შედეგად საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებიდან გამომწვეული შესაძლოა ზარალების რისკი მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი.

სავალუტო რისკი

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები	5,052,593	-	-	-	5,052,593
ფული და ფულის ეკვივალენტები	578,667	2,476	-	4,262	585,405
	5,631,260	2,476	-	4,262	5,637,998
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	1,188,848	6,858,818	-	-	8,047,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	123,890	3,529,434	88,968	-	3,742,292
	1,312,738	10,388,252	88,968	-	11,789,958
ღია საბალანსო პოზიცია	4,318,522	(10,385,776)	(88,968)	4,262	

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,939,239	18,734	-	-	4,957,973
ფული და ფულის ეკვივალენტები	255,498	2,741	-	4,421	262,660
	5,194,737	21,475	-	4,421	5,220,633
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	6,261,867	-	-	6,261,867
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	111,358	1,633,238	102,580	-	1,847,176
	111,358	7,895,105	102,580	-	8,109,043
ღია საბალანსო პოზიცია	5,083,379	(7,873,630)	(102,580)	4,421	

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,545,907	-	-	-	3,545,907
ფული და ფულის ეკვივალენტები	468,063	3,116	-	5,398	476,577
	4,013,970	3,116	-	5,398	4,022,484
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	7,038,089	-	-	7,038,089
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66,137	1,618,471	76,425	-	1,761,033
	66,137	8,656,560	76,425	-	8,799,122
ღია საბალანსო პოზიცია	3,947,833	(8,653,444)	(76,425)	5,398	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
	+20%	-20%	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება (ზარალი)	(2,077,155)	2,077,155	(1,574,726)	1,574,726	(1,730,689)	1,730,689

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის კომპანია 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 კომპანიის მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციის საფუძველზე:

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები სრულად იყო 1 წლამდე, ლიკვიდურობის სხვაობა იყო -4,940,946 (ვალდებულებები მეტია აქტივებზე). 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი	
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,052,593	-	4,957,973	-
ფული ბანკში	556,563	-	104,268	-
	5,609,156	-	5,062,241	-
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,024,297	23,369	6,205,817	56,050
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,742,292	-	1,847,176	-
	11,766,589	23,369	8,052,993	56,050
ლიკვიდურობის სხვაობა	(6,157,433)	(23,369)	(2,990,752)	(56,050)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(6,157,433)	(6,180,802)	(2,990,752)	(3,046,802)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია 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.

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

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები და მტვირთველები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
1 იანვარი 2017	-	6,840,368	191,088	-	382,028	7,413,484
შემოსვლა	-	189,963	183,064	-	17,177	390,204
გასვლა	-	(1,124)	(91,199)	-	-	(92,323)
31 დეკემბერი 2017	-	7,029,207	282,953	-	399,205	7,711,365
შემოსვლა	159,748	586,214	169,141	1,182,693	26,537	2,124,333
დაკაპიტალიზირებული პროცენტი	-	-	-	18,013	-	18,013
გასვლა	-	(28,800)	-	-	-	(28,800)
31 დეკემბერი 2018	159,748	7,586,621	452,094	1,200,706	425,742	9,824,911
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2017	-	(2,025,702)	(75,564)	-	(296,151)	(2,397,417)
ცვეთა	-	(469,435)	(27,575)	-	(48,164)	(545,174)
გასვლა	-	-	34,199	-	-	34,199
31 დეკემბერი 2017	-	(2,495,137)	(68,940)	-	(344,315)	(2,908,392)
ცვეთა	-	(486,917)	(33,521)	-	(24,961)	(545,399)
გასვლა	-	10,225	-	-	-	10,225
31 დეკემბერი 2018	-	(2,971,829)	(102,461)	-	(369,276)	(3,443,566)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2017	-	4,814,666	115,524	-	85,877	5,016,067
31 დეკემბერი 2017	-	4,534,070	214,013	-	54,890	4,802,973
31 დეკემბერი 2018	159,748	4,614,792	349,633	1,200,706	56,466	6,381,345

კომპანიამ 2018 წელს შეიძინა მიწა მისაქციელში, რომელზეც დაიწყო ახალი ქარხნის მშენებლობა. მშენებლობა დასრულდა 2019 წლის ივლისში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მანქანა-დანადგარებში წარმოდგენილია აქტივები 258,866 ლარის ღირებულებით, რომლებიც ექსპლუატაციაში არ იყო შესული.

კომპანიის მიწა და მანქანა-დანადგარები ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით ავტომობილები და მტვირთველების ჯგუფი მოიცავს ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებს, რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 98,872, 110,065 და 57,000 ლარი, წლების შესაბამისად.

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მზა პროდუქცია	816,956	626,332	588,897
ნედლეული	561,929	729,180	70,985
შესაფუთი მასალები	106,931	69,777	108,295
საექსპლუატაციო მარაგი	293,141	80,668	60,193
სხვა	5,389	6,022	9,422
მარაგები გზაში	1,598,841	828,154	1,335,317
	3,383,187	2,340,133	2,173,109

31,068 ლარის, 8,611 ლარი და 18,054 ლარის წარმოებული მზა პროდუქცია წარმოდგენილია გაყიდვის დანახარჯით შემცირებული რეალური ღირებულებით შესაბამისად 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები გარდა ფულის და ფულის ექვივალენტებისა კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით			
სავაჭრო მოთხოვნები	5,132,597	5,117,774	4,217,952
საექვო ვალების რეზერვი	(80,004)	(159,801)	(672,045)
	5,052,593	4,957,973	3,545,907

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები 4,607,436 და 2,893,783 ლარის ღირებულებით, შესაბამისად ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

საექვო ვალების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	159,801	672,045
რეზერვის ზრდა	27,934	90,005
გამოუყენებელი რეზერვის ამობრუნება	(80,280)	(594,830)
გაუფასურების ხარჯი (შემოსავალი) წლის განმავლობაში	(52,346)	(504,825)
ჩამოწერილი მოთხოვნები	(27,451)	(7,419)
31 დეკემბერი	80,004	159,801

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

7. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების რეზერვი მოთხოვნებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	1-60 დღემდე	61-150 დღემდე	151-360 დღემდე	361 დღეზე მეტი	სულ
	1%	3%	10%	50%	100%	
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთი						
31 დეკემბერი 2018						
საბალანსო ღირებულება	4,880,315	206,632	22,942	-	22,708	5,132,597
გაუფასურების რეზერვი	48,803	6,199	2,294	-	22,708	80,004
31 დეკემბერი 2017						
საბალანსო ღირებულება	3,231,989	1,801,247	5,653	12,012	66,873	5,117,774
გაუფასურების რეზერვი	32,320	54,037	565	6,006	66,873	159,801
1 იანვარი 2017						
საბალანსო ღირებულება	2,885,079	549,969	11,350	291,988	479,566	4,217,952
გაუფასურების რეზერვი	28,851	16,499	1,135	145,994	479,566	672,045

8. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ავანსი გადახდილი:			
მომწოდებლებისთვის	691,048	71,317	31,178
სამშენებლო კომპანიისთვის	177,457	-	-
მიწის შესასყიდად*	-	157,182	-
იჯარისთვის	26,227	15,796	69,570
სხვა	43,034	4,014	13,715
	937,766	248,309	114,463

*2017 წელს კომპანიამ გასცა დირექტორზე თანხა მიწის საყიდლად. მიწის შესყიდვა დირექტორისგან მოხდა 2018 წელს.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული სალაროში	28,842	158,392	164,308
ფული ბანკში	556,563	104,268	312,269
	585,405	262,660	476,577

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

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. მიღებული სესხები

	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი				
ფინანსური ლიზინგი	25.08.2020	23,369	56,050	-
მოკლევადიანი				
მიღებული სესხი:				
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	20.11.2019	880,705	1,751,144	3,082,052
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	20.06.2025	1,188,848	-	-
არარეზიდენტი იურიდიული კომპანია	31.01.2019	485,403	-	832,813
ფინანსური იჯარა	25.08.2020	34,505	33,417	-
ოვერდრაფტი		5,434,836	4,421,256	3,123,224
		8,024,297	6,205,817	7,038,089

მიღებული სესხის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები მერყეობს 6-12%-მდე.

ყველა სესხი აღებულია აშშ დოლარში, გარდა რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხებისა, რომლებიც აღებული ლარში.

კომპანიას აქვს გარკვეული შესასრულებელი ვალდებულებები (კოვენანტები) არარეზიდენტი და რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე. გამომდინარე იქიდან რომ წარდგენილ პერიოდებზე კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ყველა კოვენანტს სესხები წარდგენილია როგორც მოკლევადიანი.

კომპანიამ 2018 წელს სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია კომპანიის ქარხნის მშენებლობისთვის. კომპანიას სესხები მიღებული აქვს წლიური 12%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით. კომპანიამ სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა როგორც აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი. ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის განკუთვნილი გრანტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავ-მოძრავი ქონებითა და მოთხოვნებით. ასევე, მშობელი კომპანიის აქტივებით და დამფუძნებელთა მშობელ კომპანიაში არსებული წილებით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	(6,261,867)	(7,038,089)
სესხის აღება	(21,014,783)	(19,760,681)
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული მოგება ან ზარალში	(478,307)	(558,906)
საპროცენტო ხარჯი წარდგენილი ძირითად საშუალებებში	(18,013)	-
სესხის დაფარვა	19,279,682	20,320,475
პროცენტის დაფარვა	489,186	555,495
საწყისი აღიარებისას დისკონტირების ეფექტი	242,561	-
საკურსო სხვაობა	(286,125)	219,839
31 დეკემბერი	(8,047,666)	(6,261,867)

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მიღებული სესხები:		
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	87,191	186,887
არარეზიდენტი იურიდიული კომპანია	47,413	48,957
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	8,487	-
ფინანსური იჯარა	6,922	3,411
ოვერდრაფტი	328,294	319,651
	478,307	558,906

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	2,895,022	1,321,095	1,239,211
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	608,754	312,868	428,284
სახელფასო ვალდებულება	78,505	69,925	-
სხვა ვალდებულებები	160,011	143,288	93,538
	3,742,292	1,847,176	1,761,033
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები დაკავშირებულ მხარესთან	-	15,870	127,667
სულ	3,742,292	1,863,046	1,888,700

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

12. საგადასახადო ვალდებულებები და ანარიცხები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანიამ წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო ვალდებულება.

2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა საგადასახადო რისკები და აღიარა 143,234 ლარის ანარიცხი.

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

13. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები სრულად აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში. ამონაგები კატეგორიების და გეოგრაფიული რეგიონის მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

2018 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეული	სხვა	სულ
საქართველო	18,749,571	7,614,581	1,206,408	10,037	27,580,597
სომხეთი	1,059,643	-	3,796,829	154,185	5,010,657
	19,809,214	7,614,581	5,003,237	164,222	32,591,254
2017 წელი					
საქართველო	15,249,852	4,508,363	412,164	-	20,170,379
სომხეთი	510,594	35,341	1,879,693	12,690	2,438,318
	15,760,446	4,543,704	2,291,857	12,690	22,608,697

14. გაყიდვის თვითღირებულება

	2018	2017
მზა პროდუქცია (წარმოებული)	(14,495,059)	(10,687,371)
მზა პროდუქცია (იმპორტული)	(7,069,063)	(4,185,743)
ნედლეული	(4,477,014)	(1,895,603)
სხვა	(144,507)	(11,026)
	(26,185,643)	(16,779,743)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
თანამშრომელთა სარგებელი	(1,192,316)	(1,063,738)
მარაგების ჩამოფასება	(121,615)	(35,705)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(58,221)	(251,094)
ცვეთა	(52,547)	(43,260)
პროფესიონალური სერვისები	(41,644)	(25,346)
იჯარა	(35,056)	(34,284)
რემონტი	(29,040)	(1,000)
საწვავი	(25,009)	(18,838)
ბანკის საკომისიო	(19,297)	(16,493)
სხვა	(71,582)	(74,430)
	(1,646,327)	(1,564,188)

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

16. მიწოდების ხაჯები

	2018	2017
შესაფუთი მასალები	(463,228)	(403,128)
ტრანსპორტირება	(111,074)	(76,770)
იჯარა	(86,557)	(87,329)
საწვავი	(85,788)	(47,850)
თანამშრომელთა სარგებელი	(51,875)	(50,750)
მივლინება	(15,602)	(12,600)
ცვეთა	(15,553)	(30,639)
სხვა	(15,993)	(9,749)
	(845,670)	(718,815)

შპს ალფა პეტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018		
	მშობელი კომპანია	ბენეფიციარი მფლობელები	უმაღლესი მმართველი პირები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,895,022	-	78,505
გადასახდელი დივიდენდები	694,251	13,268	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შემოსავალი	5,010,657	-	-
სხვა შემოსავალი	23,143	-	-
	31 დეკემბერი 2017		
	მშობელი კომპანია	ბენეფიციარი მფლობელები	უმაღლესი მმართველი პირები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
გაცემული ავანსები	-	-	157,182
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,321,095	-	69,925
მიღებული ავანსები	15,870	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	1,016,195	752,930	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შემოსავალი	2,438,318	-	-
სხვა შემოსავალი	3,650	-	-
	1 იანვარი 2017		
	მშობელი კომპანია	ბენეფიციარი მფლობელები	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,239,211	-	-
მიღებული ავანსები	127,667	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	431,034	558,729	-
უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:			
	2018	2017	
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	1,028,533	895,925	

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიამ ფასს 15 დანერგა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის)

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია 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, კომპანიისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი კმაყოფილდება და შესაბამისად, დროის გარკვეულ მომენტში აღიარებს შემოსავალს.

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია 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. კომპანიას 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 კომპანია არ იყენებს მსჯელობას გაანაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შეკვეთისთვის. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, კომპანიას შეუძლია შეთანხმების მთლიანი ღირებულება გაყოს თითოეული პროდუქტის გასაყიდი ფასების მიხედვით (ყველა პროდუქტი შესაძლებელია წარმოადგენდეს ინდივიდუალურ პროდუქტს და გაიყიდოს ცალკე).

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების მიზნით კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას.

კომპანიის 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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია 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 კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია 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 კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები 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.

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 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701	0.0055
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044	0.0054
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940	0.0055

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
ნაგებობა	7
მანქანა-დანადგარები	10 - 15
ავტომობილები და მტვრითვლები	10
სხვა	3-10

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 კომპანია 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.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

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

ხარჯების აღიარება

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

მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწრა 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 შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები რომლებსაც კომპანია საგადასახადო ორგანოსგან იბრუნებს არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში.

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

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია 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 მიწუს 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. კომპანიის 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.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

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

იჯარა

ფინანსური იჯარა - კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადმოცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის ფინანსური იჯარა აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც აქტივი და ვალდებულება საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც გაანგარიშებულია იჯარის დასაწყისში. მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებისათვის

გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. თუ მისი დადგენა შეუძლებელია გამოყენებულია ჯგუფის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი. ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემგომი მოვლენები

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

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განიცთეული 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.

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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში წილებს ფლობდნენ შემდეგი კომპანიები:

1. 52% -LLC Gear Holding Lemited
2. 48%- დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება ჰაიტექს პლასტიკი

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) და 2018 წელს დაიწყო ქარხნის მშენებლობა აღნიშნული მიწის ნაკვეთზე, ასევე ვინაიდან ამ ათი წლის განმავლობაში კომპანიის საქმიანობამ აჩვენა, რომ არის მომგებიანი და ადგილობრივი პროდუქცია დაბალი ფასისა და ხარისხის გამო მოთხოვნადია, კომპანიამ აწარმოე საქართველოსა და საქართველოს ბანკის დაფინანსებით 2018 წელს განახორციელა ახალი საწარმოო ხაზის ლუქსემბურგში შეკვეთა, რომლის წარმოებაში ჩაშვებაც დაიგეგმა 2019 წლის დასაწყისში.

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

დღეის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია 4 ჰასკის მანქანა-დანადგარი (Husky Injection Molding System), რომელიც აწარმოებს სხვადასხვა ზომის პეტ პრეფორმებს-მაღალყელიანს და დაბალყელიანს. კომპანიას ასევე იმპორტით შემოაქვს რამდენიმე ზომის პრეფორმა სომხეთიდან. დანადგარების წარმოების დიაპაზონია ექვსი სახის მაღალყელიანი პეტ პრეფორმა PCO-28 1810 სტანდარტით: 23 გრ, 27გრ, 33 გრ, 38,5 გრ, 41,5 გრ, 49 გრ. ასევე დაბალყელიანი (38მმ ყელით) პეტ პრეფორმები PCO-28 1881 სტანდარტით: 11გრ, 12გრ, 17 გრ, 19გრ, 21გრ, 29გრ, 33,76 გრ, 40,26გრ, 50გრ.



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

წედლეულის მომწოდებლები:

1. Hainan Yisheng Petrochemical CO.LTD
2. Reliance Industries Limited
3. P.O.S Corporation



შეფუთვა: პრეფორმები იფუთება პლასტმასისა და საკვებისთვის მისაღები ჰიგიენის დაცვით – მდგრადი ცელოფნით, რათა არ მოხდეს მისი დაბინძურება, რომლებიც ჩაფენილია 120X100X100 სმ ზომის მუყაოს ყუთებში, ყუთები ბოლოს იკვრება

შპს ალფა პეტი

მმართველობის ანგარიშგება

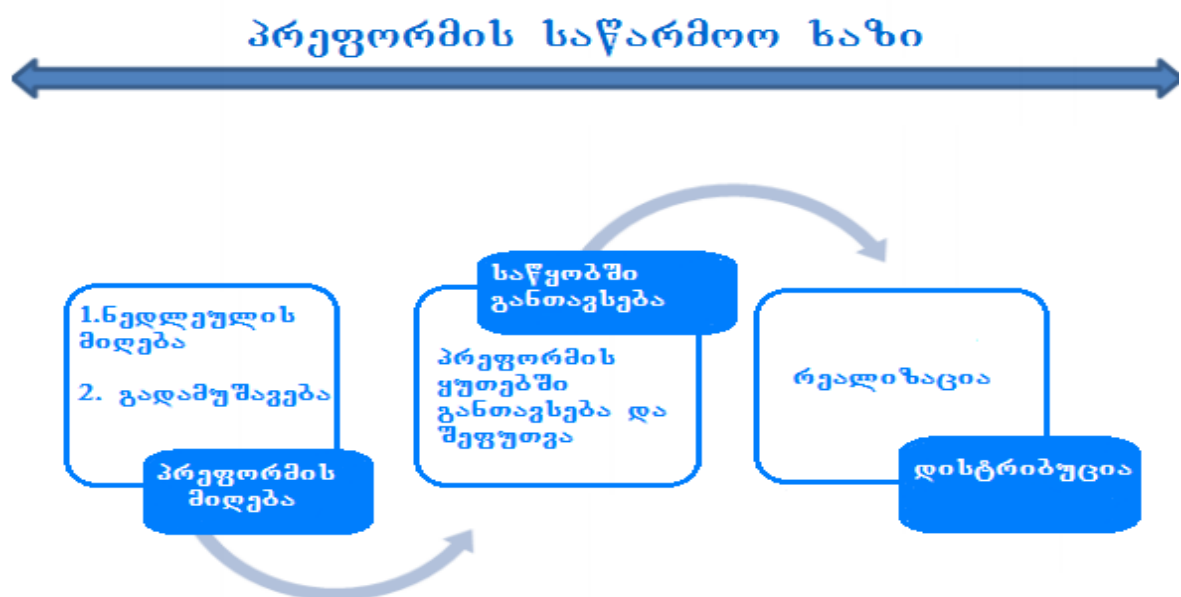
საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

პლასტიკური ზოლტით; ხის პალეტების ზომაა 120X100სმ. საბოლოოდ ყუთებში განთავსებული პროდუქცია იფუთება პოლიეთილენის ფირით (სტრეიჯი). კომპანიაში დანერგილია შტრიხკოდების სისტემა, შესაბამისად ყველა ყუთზე განთავსებულია შტრიხკოდი, რომელიც შეიცავს სრულ ინფორმაციას კომპანიაზე და წარმოებულ პროდუქტზე.

შესაფუთ მასალებს-კარდონის ყუთებს კომპანია ყიდულობს თურქეთში, მომწოდებელი კომპანია -Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.S.

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



ჩვენი გუნდი

2018 წლის ბოლოსთვის, კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 32-ს აღწევდა.

კომპანიის საქმიანობის ეფექტურად წარმართვაში მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადამიანური რესურსი. “ალფა პეტი” მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების განვითარებაზე, აფინანსებს თანამშრომელთა ტრეინინგების ხარჯებს. კომპანია ასევე ზრუნავს თანამშრომელთა ჯანმრთელობაზე და მათ უფინანსებს ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯს.

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

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

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

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრეინინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შპს ალფა პეტი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სამომავლო გეგმები

მზარდი მოთხოვნის გამო, კომპანიამ ჯერ კიდევ 2017 წელს მიიღო გადაწყვეტილება დაემატებინა კიდევ ერთი საწარმოო ხაზი, რომლის შეკვეთა 2018 წელს, ხოლო საქართველოში მოწოდება მოხდა 2019 წლის დასაწყისში. ამ დანადგარის წარმადობა დაახლოებით 1.5-ჯერ მეტია კომპანიაში არსებული სხვა საწარმოო ხაზებთან შედარებით, რაც კომპანიას საშუალებას მისცემს დააკმაყოფილოს არა მარტო ქართული ბაზარი არამედ ექსპორტზეც გაიტანოს საკუთარი პროდუქცია. “ალფა პეტი” აქტიურად აწარმოებს მოლაპარაკებებს როგორც საქართველოში არსებულ პრეფორმის მომხმარებელ კომპანიებთან, ასევე 2019 წლიდან კომპანიაში დაემატა ახალი კადრი, გაყიდვების მენეჯერი, რომელიც პასუხისმგებელია პოტენციური კლიენტების მოძიებაზე აზერბაიჯანსა და თურქეთში.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

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

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

გაყიდვების ანალიზი

როგორც ქვემოთ მოცემული მონაცემებიდან ჩანს კომპანიის გაყიდვები (ძირითადი საქმიანობიდან) ყოველწლიურად მატულობს, 2017 წელს კომპანიამ სულ გაყიდა 170 მილიონ პრეფორმაზე მეტი, რომლის დაახლოებით 84% იყო საქართველოში წარმოებული, ხოლო 16% გაყიდული პრეფორმების მოწოდებული იყო ერთ-ერთი დამფუძნებლისგან სომხეთიდან.

	2017 პრეფორმების გაყიდვები		მთლიანად	იმპ/მთლ	ადგ/მთლ
	იმპორტირებული	ადგილობრივი			
1 კვარტალი	4,440,800	24,159,580	28,600,380	16%	84%
2 კვარტალი	6,039,280	43,865,436	49,904,716	12%	88%
3 კვარტალი	9,407,680	43,675,978	53,083,658	18%	82%
4 კვარტალი	6,949,760	32,022,936	38,972,696	18%	82%
მთლიანად	26,837,520	143,723,930	170,561,450	16%	84%

2018 წელს კომპანიამ გაყიდა 203 მილიონ პრეფორმაზე მეტი, აქედან დაახლოებით 80% გაყიდული პრეფორმების იყო საქართველოში ნაწარმოები და 20% იმპორტირებული სომხეთიდან.

	2018 პრეფორმების გაყიდვები		მთლიანად	იმპ/მთლ	ადგ/მთლ
	იმპორტირებული	ადგილობრივი			
1 კვარტალი	4,823,500	32,966,544	37,790,044	13%	87%
2 კვარტალი	11,350,132	42,785,118	54,135,250	21%	79%
3 კვარტალი	19,155,040	48,568,510	67,723,550	28%	72%
4 კვარტალი	7,824,160	36,430,924	44,255,084	18%	82%
მთლიანად	43,152,832	160,751,096	203,903,928	20%	80%

კოეფიციენტების ანალიზი**შემოსავლიანობის კოეფიციენტები**

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

საერთო მოგების მარჟა

საერთო მოგების კოეფიციენტი არის კომპანიის ფინანსური საქმიანობის ერთ-ერთი შემფასებელი, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რამდენი დარჩა ფული კომპანიას გაყიდვებიდან თვითღირებულების გამოკლების შემდეგ, მაღალი ინდექსი მაჩვენებელია კომპანიის კარგი საფასო პოლიტიკის. თუმცა ის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე სრულ ინფორმაციას ვერ გვაწვდის.

კომპანიის შემოსავალი 2017 წლის შემდეგ 44%-ით გაიზარდა

	2018	2017
შემოსავალი	32,591,254	22,608,697
თვითღირებულება	(26,185,643)	(16,779,743)
საერთო მოგება	6,405,611	5,828,954
საერთო მოგების მარჟა	19.60%	25.80%

მიუხედავად შემოსავლის მკვეთრი ზრდისა, საერთო მოგების მარჟა 2018 წელს უფრო დაბალი იყო, ვიდრე 2017 წელს. ეს ძირითადად გამოწვეული იყო ნედლეულის ფასის ცვლილებით, რამაც პროდუქციის თვითღირებულებაზე იმოქმედა.

ვინაიდან ნედლეული (პოლიეთილენ ტერეფტალატი) წარმოადგენს ნავთობპროდუქტს, მისი შესასყიდი ფასი ცვალებადია და დამოკიდებულია ნავთობის ფასის ცვლილებაზე. 2017 წელს ნედლეულის ფასი მერყეობდა დაახლოებით 950 აშშ დოლარიდან 1070 აშშ დოლარამდე ერთ ტონაზე, ხოლო 2018 წელს მისი ფასი 1070 აშშ დოლარიდან 1350 აშშ დოლარს შორის მერყეობდა. თუმცა მიუხედავად იმისა რომ ნედლეულის ფასმა საკმაოდ აიწია, კომპანიის მხრიდან არ მომხდარა გასაყიდი ფასების შესაბამისად აწევა.

საოპერაციო მოგების მარჟა

საოპერაციო მოგების მარჟაც 2017 წელთან შედარებით, 2018 წელსაც იყო ასევე დაბალი.

	2018	2017
შემოსავალი	32,591,254	22,608,697
საოპერაციო მოგება	3,958,251	4,026,271
საოპერაციო მოგების მარჟა	12%	17.80%

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წელს იყო 5%-ით მეტი, ვიდრე 2017 წელს. ადმინისტრაციულ ხარჯებში ძირითადი ცვლილებები გამოიწვია მარაგების გაუფასურების და თანამშრომელთა სარგებლის ზრდამ, ასევე კომპანიას 2018 წელს დაემატა ახალი ხარჯი-რემონტის ხარჯი. როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია ალფა პეტმა 2018 წელს დაიწყო მშენებლობა. მშენებლობასთან დაკავშირებული ზოგიერთი ხარჯი, რომელიც ვერ კაპიტალიზირდება, მენეჯმენტმა აღიარა რემონტის ხარჯად ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

მიწოდების ხარჯების ზრდა პირდაპირ დაკავშირებულია გაყიდვების ზრდასთან. ვინაიდან კომპანიის გაყიდვები 2018 წელს გაიზარდა, შესაბამისად გაიზარდა მიწოდების ხარჯიც.

მარჟაში მკვეთრ განსხვავებას იწვევს 2017 წელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა 504,825 ლარი.

შპს ალფა პეტი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

წმინდა მოგების მარჟა

სუფთა მოგების კოეფიციენტი გვიჩვენებს ყველა ხარჯების გამოკლების შემდეგ გაყიდვებიდან რამდენი დარჩა კომპანიას მოგება. მაღალი ინდიკატორი გვიჩვენებს რომ კომპანია არის მომგებიანი და მფლობელებიც დიდ მოგებას გამოიმუშავენ.

	2018	2017
შემოსავალი	32,591,254	22,608,697
წლის სრული მოგება	2,356,498	3,299,739
წმინდა მოგების მარჟა	7.20%	14.60%

კომპანიის მოგების მარჟაზე მკვეთრად იმოქმედა უარყოფითმა საკურსო სხვაობამ.

2017 წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დაფიქსირებული აშშ დოლარის გაცვლითი კურსი შეადგენდა 2.5922, ხოლო 2018 წლის ბოლოს დაფიქსირდა 2.6766. ვინაიდან კომპანიას აქვს აშშ დოლარში როგორც მომწოდებელთან ვალდებულებები, ასევე აშშ დოლარში გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები, შესაბამისად ლარის დევალვაციის შედეგად კომპანიას დაუფიქსირდა დიდი საკურსო ზარალი.

ROA - უკუგება აქტივებზე

ROA კომპანიის მენეჯმენტის ეფექტურობის მაჩვენებელია, ანუ რამდენად ეფექტურად

იყენებს კომპანიის აქტივებს

მოგების მისაღებად. 20%-ზე

ზევით ეს კოეფიციენტი

ითვლება კარგ მაჩვენებლად,

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2017

	2018	2017
სუფთა მოგება	2 356 498	3 299 739
მთლიანი აქტივები	16 340 979	12 613 004
ROA	14,4%	26,2%

წლის მაჩვენებელი კომპანიას კარგი ქონდა, თუმცა 2018 წელს ის შემცირდა, რაც

გამოწვეულია როგორც მოგების შემცირებით, ასევე მთლიანი აქტივების ზრდით.

ROE - უკუგება კაპიტალზე

ROE გვიჩვენებს რამდენად

ეფექტურად

იყენებს

კომპანიის

კაპიტალს

მოგების მისაღებად. ძალიან

მაღალი

კოეფიციენტი

მაჩვენებელია იმისა რომ

კაპიტალი ძალიან დაბალია,

ანუ მოგებიდან დივიდენდის სახით გაიცა დიდი თანხა და გაუნაწილებელი მოგება ცოტა

არის დატოვებული კომპანიის შემდგომი განვითარებისთვის. 2017 წელს ნათლად ჩანს ,

რომ კომპანიის დამფუძნებლებზე გაიცა დივიდენდი, რამაც გამოიწვია კაპიტალის

შემცირება, თუმცა, ვინაიდან 2018-2019 წლებში კომპანიაში დაგეგმილი იყო აქტივების

გაზრდა, რაც დაკავშირებულია დიდ ხარჯებთან, შესაბამისად კაპიტალშიც უფრო მეტი

სახსრები იქნა დატოვებული კომპანიის მომავალი განვითარებისთვის 2018 წლის ბოლოს.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები აფასებენ კომპანიის 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 კომპანიისთვის, რადგან ეს მეტყველებს იმაზე რომ კომპანიას შეუძლია

დროულად დაფაროს კრედიტორების მიმართ დავალიანებები.

შპს ალფა პეტი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

Current and Quick Ratio- მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი

მიმდინარე ვალდებულებების დიდი წილი შედგება მოკლევადიანი სესხისგან,

რომელიც კომპანიას

აქვს უცხოურ

ვალუტაში და ასევე

დამფუძნებელთან

სავაჭრო

	2018	2017
მიმდ.აქტივები	9,958,951	7,809,075
მიმდ.ვალდებულებები	13,372,526	10,390,015
მიმდ.კოეფიციენტი	74.40%	75.16%

ურთიერთობისას წარმოქმნილი ვალდებულებისგან. 2018 წელს კომპანიის

მოკლევადიანი სესხებიც გაიზარდა, თუმცა სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტიდან

ჩანს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ნაკლებად ლიკვიდური მარაგები, 2017 წელს მისი

წილი მიმდინარე ქტივებში შეადგენდა 30%-ს, ხოლო 2018 წელს- 34%-ს.ამ

მაჩვენებლის

	2018	2017
მიმდ.აქტივები	9,958,951	7,809,075
მარაგები	3,383,187	2,340,133
მიმდ.ვალდებულებები	13,372,526	10,390,015
მიმდ.კოეფიციენტი	49.17%	52.60%

მცირედით ზრდა

2018 წლის ბოლოს

განპირობებულია

იმით, რომ

ვინაიდან კომპანია

2019 წიდან გადადიოდა ახალ შენობა-ნაგებობაში და დანადგარების დემონტაჟი-

მონტაჟი დროს მოითხოვდა, შესაბამისად კომპანიამ თადარიგი დაიჭირა და ამ

პერიოდისთვის საწარმოო ხაზის მოცდენის გამო წინასწარ მარაგები შეავსო, რათა არ

მომხდარიყო მომხმარებელზე მიწოდების შეფერხება.

საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვადობის კოეფიციენტი

ცხრილიდან ჩანს რომ

საბრუნავი კაპიტალის

ბრუნვადობის

კოეფიციენტი მაღალია,

რაც ნიშნავს იმას, რომ

კომპანია გაყიდვებიდან

გამოიმუშავებს იმაზე მეტ

ფულს, ვიდრე მას

სჭირდება ამ გაყიდვების დასაფინანსებლად.

	2018	2017
გაყიდვები	32,591,254	22,608,697
სავაჭრო მოთხოვნები	5,052,593	4,957,973
მარაგები	3,383,187	2,340,133
სავაჭრო ვალდებულებები	3,742,292	1,863,046
კოეფიციენტი	6.92	4.16

აქტივობის კოეფიციენტები

მარაგების ბრუნვა დღეებში

ეს არის ეფექტურობის

კოეფიციენტი, რომელიც

ზომავს საშუალოდ რამდენი

დღე ჩერდება მარაგები

კომპანიაში

გაყიდვამდე.ცხრილიდან ჩანს,

რომ 2018 წელს მცირედით გაუმჯობესდა კოეფიციენტი. მარაგები დაახლოებით

თვენახევარი ჩერდება კომპანიის საწყობში.

	2018	2017
მარაგები	3,383,187	2,340,133
თვითღირებულება	26,185,643	16,779,743
კოეფიციენტი	47	51

შპს ალფა პეტი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

მოთხოვნების ბრუნვა დღეებში

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

ცხრილიდან ჩანს, რომ 2017 წლის შემდეგ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების ამოღების კუთხით მდგომარეობა გაუმჯობესდა. 2018 წელს კომპანიას საშუალოდ 2 თვემდე სჭირდება

გაყიდვებიდან თანხის ამოსაღებად.

	2018	2017
ამონაგები	32,591,254	22,608,697
სავაჭრო მოთხოვნები	5,052,593	4,957,973
კოეფიციენტი	56.5	80

ვალდებულებების ბრუნვა დღეებში

აღნიშნული არის ეფექტურობის მაჩვენებელი, რომელიც გვიჩვენებს თუ რამდენი დღე სჭირდება კომპანიას მომწოდებლებთან წარმოქმნილი ვალდებულებების დასაფარად.

2018 წლის ბოლოს 2017 წელთან შედარებით დაფარვის დღეების ზრდა გამოწვეულია წლის ბოლოს

მარაგების დიდი

რაოდენობით

ყიდვასთან, რომელიც

კომპანიამ მოიმარაგა

ახალი საწარმოო ხაზის გაშვებისთვის.

	2018	2017
თვითღირებულება	26,185,643	16,779,743
სავაჭრო ვალდებულება	3,742,292	1,863,046
კოეფიციენტი	52	40.5

Debt to Asset Ratio - სესხის აქტივებთან შეფარდების კოეფიციენტი

ეს კოეფიციენტი გვიჩვენებს აქტივების რა რაოდენობა ფინანსდება სესხებით. 2017

წელს სესხები შეადგენდნენ მთლიანი აქტივების 49.6%-ს, ხოლო 2018 წელს ეს კოეფიციენტი უმნიშვნელოდ გაუმჯობესდა და სესხის წილმა აქტივებში შეადგინა მთლიანი აქტივების 49.2%.

	2018	2017
მიღებული სესხები	8,047,666	6,261,867
მთლიანი აქტივები	16 340 979	12 613 004
კოეფიციენტი(D/A)	49.2%	49.6%

ძირითადი რისკები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობაზე და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

გაცვლითი კურსის რისკი

ვინაიდან "ალფა პეტი"-ის საქმიანობა დაკავშირებულია იმპორტ-ექსპორტთან, შესაბამისად კომპანიის საქმიანობაც დაკავშირებულია უცხოურ ვალუტასთან

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

პროექტის რისკი წარმოიშობა, 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

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დაფიქსირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად კურსის ცვლილების გამო ლარში მისი ფასი იცვლება და რადგან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 90% - ს შეადგენს ნედლეული, შესაბამისად ნედლეულის ფასის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს პრეფორმის თვითღირებულებაზე.

ვინაიდან “ალფა პეტი”-ს აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ფინანსებთან დაკავშირებული რისკიც კომპანიისთვის უცხო არ არის. ალფა პეტი სარგებლობს სომხეთის ეიჩ ეს ბი ბანკის საკრედიტო მომსახურებით, რადგან სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის დაბალი ვიდრე ადგილობრივ ბაზარზე. ამ რისკის ნაწილობრივ შემცირების მიზნით კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს ადგილობრივ ბანკებთან და მისაღები პირობების შემთხვევაში ალფა პეტი დოლარის სესხების რეფინანსირებას მოახდენს ლარში.

სტვია რისკები

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

ამ სექციაში განხილულის გარდა სხვა სტრატეგიული, კომერციული და ოპერაციული რისკები არ არის გამოკვლეული.

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

მამუკა ჩაღაძე
გენერალური დირექტორი

ნანა ავალიანი
ფინანსური მენეჯერი

შპს ალფა პეტი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დაფიქსირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად კურსის ცვლილების გამო ლარში მისი ფასი იცვლება და რადგან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 90% - ს შეადგენს ნედლეული, შესაბამისად ნედლეულის ფასის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს პრეფორმის თვითღირებულებაზე.

ვინაიდან “ალფა პეტი”-ს აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ფინანსებთან დაკავშირებული რისკიც კომპანიისთვის უცხო არ არის. ალფა პეტი სარგებლობს სომხეთის ეიჩ ეს ბი ბანკის საკრედიტო მომსახურებით, რადგან სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის დაბალი ვიდრე ადგილობრივ ბაზარზე. ამ რისკის ნაწილობრივ შემცირების მიზნით კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებებს ადგილობრივ ბანკებთან და მისაღები პირობების შემთხვევაში ალფა პეტი დოლარის სესხების რეფინანსირებას მოახდენს ლარში.

სხვა რისკები

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

ამ სექციაში განხილულის გარდა სხვა სტრატეგიული, კომერციული და ოპერაციული რისკები არ არის გამოკვლეული.

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები:

მამუკა ჩალაძე

გენერალური დირექტორი

ნანა ავალიანი

ფინანსური მენეჯერი