

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გ.დ. ალკო

31 დეკემბერი 2024



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	11
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარდების გამოყენება	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	13
3.1 ძირითადი პირობები	13
3.2 უცხოური ვალუტა	13
3.3 ძირითადი საშუალებები	13
3.4 არამატერიალური აქტივები	14
3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
3.6 იჯარა	15
3.7 მარაგები	16
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები	16
3.9 გრძელვადიანი ინვესტიციები	19
3.10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	19
3.11 კაპიტალი	19
3.12 ანარიცხები	19
3.13 წინასწარი გადახდები მომწოდებლებთან	19
3.14 გადასახადები	19
3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	20
3.16 შემოსავალი	20
4 გრძელვადიანი ინვესტიციები	22
5 გაცემული სესხები	22
6 აქტივების გამოყენების უფლება	23
7 მარაგები	23
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23

9	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	25
10	ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	26
11	საწესდებო კაპიტალი	26
12	გადაფასების რეზერვი	26
13	იჯარა	27
14	მიღებული სესხები	28
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
16	შემოსავალი	29
17	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
18	სადისტრიბუციო ხარჯები	29
19	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
20	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	30
21	შემდგომი მოვლენები	30
22	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	30
22.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	30
22.2	სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დაშვებები	31
23	ფინანსური ინსტრუმენტები	31
23.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	31
23.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	31
24	ფინანსური რისკის მართვა	31
25	სამართლიანი ღირებულება	34
26	კაპიტალის რისკის მართვა	34
27	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	35
27.1	გადასახადები	35
27.2	სამართლებრივი პროცესები	35
28	დაკავშირებული მხარეები	35
28.1	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	35
28.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
	მმართველობის ანგარიშგება	37



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გ.დ.ალკო“-ს დამფუძნებლებს

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის გამზ.
№ 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district, Ketevan
Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გ.დ.ალკო“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

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



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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2025



- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2025



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	192	9,217
გაცემული სესხები	5	10,971	-
აქტივის გამოყენების უფლება	6	836	348
ძირითადი საშუალებები		691	708
არამატერიალური აქტივები		70	71
		12,760	10,344
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	28,328	22,427
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	34,199	27,725
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9	696	847
გაცემული სესხები	5	8,059	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,220	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	280	14,572
		72,782	65,571
		85,542	75,915
სულ აქტივები			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	11	19,338	19,144
გადაფასების რეზერვი	12	745	468
აკუმულირებული მოგება		50,199	33,424
		70,282	53,036
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	679	277
		679	277
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	14	9,802	18,217
საიჯარო ვალდებულებები	13	180	68
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		2,157	1,906
გადასახდელი მოგების გადასახადი		-	541
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,442	1,870
		14,581	22,602
		85,542	75,915
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 19 სექტემბერი 2025:

დავით ალავეძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დ. ალავეძე

გი. დევიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	192	9,217
გაცემული სესხები	5	10,971	-
აქტივის გამოყენების უფლება	6	836	348
ძირითადი საშუალებები		691	708
არამატერიალური აქტივები		70	71
		12,760	10,344
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	28,328	22,427
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	34,199	27,725
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	9	696	847
გაცემული სესხები	5	8,059	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		1,220	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	10	280	14,572
		72,782	65,571
სულ აქტივები		85,542	75,915
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	11	19,338	19,144
გადაფასების რეზერვი	12	745	468
აკუმულირებული მოგება		50,199	33,424
		70,282	53,036
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	679	277
		679	277
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	14	9,802	18,217
საიჯარო ვალდებულებები	13	180	68
გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		2,157	1,906
გადასახდელი მოგების გადასახადი		-	541
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,442	1,870
		14,581	22,602
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		85,542	75,915

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 19 სექტემბერი 2025:

დავით ალავიძე

გიორგი დევიძე

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	16	106,028	100,163
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(67,506)	(62,197)
მთლიანი მოგება		38,522	37,966
სადისტრიბუციო ხარჯები	18	(12,530)	(10,590)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(2,210)	(9,304)
სხვა ხარჯები		(304)	(840)
სხვა შემოსავლები		268	217
ფინანსური ხარჯები	20	(957)	(828)
ფინანსური შემოსავლები	20	1,125	791
მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		728	(10)
წილი მეკავშირის მოგება-ზარალში		42	-
მოგება დაბეგვრამდე		24,684	17,402
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,679)	(1,850)
წლის მოგება		22,005	15,552
სხვა სრული შემოსავალი		310	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		22,315	15,552

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება)	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	18,509	512	23,091	42,112
წლის მოგება	-	-	15,552	15,552
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	(44)	44	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის გამო	-	(44)	44	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(5,263)	(5,263)
კაპიტალში შენატანი	635	-	-	635
2023 წლის 31 დეკემბერი	19,144	468	33,424	53,036
წლის მოგება	-	-	22,005	22,005
სხვა სრული შემოსავალი	-	310	-	310
გადაფასების რეზერვის შემცირება	-	-	-	-
გადაფასებული აქტივების ცვეთის	-	(33)	33	-
გამოთავისუფლება	-	(33)	33	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	(5,263)	(5,263)
კაპიტალში შენატანი	194	-	-	194
2024 წლის 31 დეკემბერი	19,338	745	50,199	70,282

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	მენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		22,005	15,552
კორექტირებები::			
მოგების გადასახადი		2,679	1,850
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,19	266	341
გაუფასურების ხარჯი დებიტორულ დავალიანებებზე	8	(2,515)	4,077
მარაგების ჩამოწერა		103	76
მოგება/ზარალი ვალუტის ცვლილების გამო		(728)	(10)
მოგება/ზარალი იჯარის შეწყვეტის შედეგად		(3)	-
ფინანსური ხარჯები	20	957	828
ფინანსური შემოსავლები	20	(1,125)	(791)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		21,639	21,923
მარაგების ცვლილება		(6,004)	(5,136)
დებიტორული დავალიანების ცვლილება		(3,959)	(8,665)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		151	(130)
ცვლილება გადასახადებში გარდა მოგების გადასახადისა		251	338
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში		-	(10)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		572	168
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		12,650	8,488
მოგების გადასახადი		(4,440)	(1,438)
გადახდილი პროცენტები		(983)	(793)
მიღებული პროცენტები		1,058	883
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,285	7,140
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფული			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(756)	(41)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		979	-
სესხის გაცემა		(64,646)	(14,751)
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		46,017	15,547
ინვესტიციების ვადის ამოწურვის შედეგად მიღებული თანხები		9,395	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,011)	755
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	14	151,441	122,654
სესხების დაფარვა	14	(159,829)	(124,284)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	13	(140)	(269)
კაპიტალში შენატანები	11	194	635
გაცემული დივიდენდები		(5,263)	(5,263)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(13,597)	(6,527)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(14,323)	1,368
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებზე		31	42
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		14,572	13,162
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10	280	14,572

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (12-36 გვერდებზე) ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანია აქირავებს საწყობებს სხვადასხვა რეგიონში, სუპერმარკეტებისა და მცირე სასურსათო მაღაზიების, ისევე როგორც დიდი ჰიპერმარკეტების მოსამარაგებლად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე.

2024 წლის და 2023 წლის მდგომარეობით, აქციონერების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს მანდალორ ლიმიტედ, HE406857, ვიპროსი	57%	57%
შპს ალფორდიო სევისეზ , HE356249, კვიპროსი	18%	18%
შპს არევაკო ინვესტმენტ ლიმიტედ, HE356394, კვიპროსი	12%	12%
სიმონ ესართია, 01025003319	5%	5%
ლევან ლანდია, 01005000874	5%	5%
დავით ალავიძე, 01023009775	3%	3%
	100%	100%

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 274 და შესაბამისად 265 თანამშრომელს.

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დამხმარებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("IFRIC") მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 1 იანვრიდან ან შემდეგი პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტით (ბასს 1-ში ცვლილებები)
ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებლებთან (შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)
ფასს 16	საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვისა და უკუღიზინების დროს (ცვლილებები ფასს 16-ში).

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ აღრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 21	გადახდისუნარობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 9 და 7	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და გაზომვა (ფასს 9, 7-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 18	წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაში (ცვლილება ფასს 18-ში)	1 იანვარი 2025
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (ცვლილება ფასს 19-ში)	1 იანვარი 2025

3 ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკები

3.1 ძირითადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია გასაქირავებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ძირითადი საშუალებები, რომლის გამოყენების მიზანი ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს,

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

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

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

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

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

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

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

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

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

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

3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

3.6 იჯარა

კომპანია ფლობს საწყობების იჯარებს საქართველოს მასშტაბით. იჯარების მოქმედების ვადა კონტრაქტის მიხედვით განსაზღვრულია ერთი წლით, თუმცა მოიცავს ავტომატური გაგრძელების უფლებას, იმ შემთხვევაში თუ არცერთი მხარე არ მოინდომებს იჯარის შეწყვეტას. კომპანია მოიხდევდა იჯარების მოკლე ვადისა, წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და იმ პირობის გათვალისწინებით რომ იჯარებს აქვს ავტომატური გაგრძელების უფლება, აფასებს მათ შესაძლო გამოყენების პერიოდს და აღიარებს იჯარებს გრძელვადიანად.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

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

3.7 მარაგები

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

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

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

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია 23.2 -ე შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

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

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად რეზერვის მატრიცის გამოყენებით.

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 23.2-ში

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

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

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

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

ურთიერთგადაფარვა

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

3.9 გრძელვადიანი ინვესტიციები

გრძელვადიანი ინვესტიციები მოიცავს კომპანიის მფლობელობაში არსებულ 37.5%-იან წილს კომპანია შპს GD ივენთში. გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება დანახარჯების მეთოდით. კომპანია აღირიცხავს მეწილე კომპანიის მოგება/ზარალს საკუთარ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

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

3.11 კაპიტალი

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

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

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

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

3.12 ანარიცხები

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

3.13 წინასწარი გადახდები მომწოდებლებთან

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

3.14 გადასახადები

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები

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

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

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

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

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

პრემიები

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

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

3.16 შემოსავალი

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

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

შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები და სხვა მსგავსი ანარიცხები. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც დაკმაყოფილდება შესასრულებელი ვალდებულება დაპირებული საქონლის მომხმარებელზე გადაცემით.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ჯართულ ლარებში)

4 გრძელვადიანი ინვესტიციები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გრძელვადიანი ინვესტიციები იყო შემდეგი:

ათას ლარში	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს GD Events	ლარი	37.50%	192	
კორპორატიული ობლიგაცია	დოლარი	5.75%	-	9,217

2024 წლის 19 ივნისს კომპანიამ მიიღო კორპორატიული ობლიგაციის სრული ნომინალური ღირებულება — 3,456 ათასი აშშ დოლარი. აღნიშნული ობლიგაცია თავის დროზე შეძენილი იყო 36 ათასი ლარის დისკონტით და აღრიცხულიყო ამორტიზებული ღირებულებით. ვადის ბოლოს ობლიგაცია სრულად დაიფარა.

2024 წელს საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 255 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წელს 521 ათასი ლარი).

2024 წლის 6 მარტს კომპანიამ შეიძინა 37.5% იანი წილი შპს GD Event-ში 150 ათას ლარად.

5 გაცემული სესხები

კომპანიის გაცემული სესხები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარე		
მიმდინარე	8,059	-
გრძელვადიანი	10,971	-
	<u>19,030</u>	<u>-</u>

საპროცენტო განაკვეთი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე გამოითვლება ყოველთვიური საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, რომელსაც საქართველოს ეროვნული ბანკი განსაზღვრავს.

მიმდინარე წელს კომპანიის მენეჯმენტმა არ შექმნა რეზერვი გაცემული სესხებისთვის, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ზარალის ან ისეთი მოვლენების ნიშანი, რამაც შეიძლება ეჭვი შეიტანოს გაცემული სესხების ამოღების შესაძლებლობაში.

გაცემულ სესხებზე ინფორმაცია მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ათას ლარებში	2024	2023
ბალანსი 1 იანვარს	-	887
გაცემა	64,646	14,751
საპროცენტო შემოსავალი	767	217
მიღებული ძირი	(46,017)	(15,547)
მიღებული პროცენტი	(677)	(305)
საკურსო სხვაობიდან მოგება/(ზარალი)	311	(3)
ბალანსი 31 დეკემბრის	<u>19,030</u>	<u>-</u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

6 აქტივების გამოყენების უფლება

ათასი ლარი	შენიშვნა
თვითღირებულება	
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,366
მოდიფიკაცია	213
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,579
მოდიფიკაცია	657
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,236
დატრავირებული ცვლადი	
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,005
წლის ცვლადი	226
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,231
წლის ცვლადი	169
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,400
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	348
31 დეკემბერი 2024	836

7 მარაგები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მზა პროდუქცია	26,967	21,265
სხვა	1,361	1,162
	28,328	22,427

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები საბალანსო ღირებულებით, 28,328 ათასი ლარი და შესაბამისად, 22,427 ათასი ლარი, დაგირავებულია სესხების უზრუნველსაყოფად. იხილეთ შენიშვნა 14.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	37,039	34,412
სხვა მოთხოვნები	3,272	1,940
	40,311	36,352
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(6,112)	(8,627)
	34,199	27,725

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 34,199 ათასი ლარისა და 27,725 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების დებიტორული დავალიანება, კომპანიამ დააგირავა სესხების უზრუნველსაყოფად. (იხილეთ შენიშვნა 14).

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კოლექტორი მიდგომა

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მინუს მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
0-30 დღემდე	7%	4,328	(305)	4,023
31-60 დღემდე	40%	1,008	(411)	597
61-90 დღემდე	30%	851	(261)	590
91-180 დღემდე	73%	1,169	(753)	416
180-365 დღემდე	100%	1,102	(986)	116
ერთ წელზე მეტი	100%	3,370	(3,369)	1
		11,828	(6,085)	5,743

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებზე არსებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	საშუალო- ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მინუს მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
0-30 დღემდე	6%	4,775	(278)	4,497
31-60 დღემდე	41%	488	(198)	290
61-90 დღემდე	33%	379	(125)	254
91-180 დღემდე	71%	847	(598)	249
180-365 დღემდე	100%	508	(508)	-
ერთ წელზე მეტი	100%	3,801	(3,801)	-
		10,798	(5,508)	5,290

ინდივიდუალური მიდგომა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

2024 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	28,483	(27)	28,456
	<u>28,483</u>	<u>(27)</u>	<u>28,456</u>

2023 წლის 31 დეკემბერი ათასი ლარი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების ზარალი რეზერვი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე (არა ვადაგადაცილებული)	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში	25,554	(3,119)	22,435
	<u>25,554</u>	<u>(3,119)</u>	<u>22,435</u>

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

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

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	8,627	4,550
გაუფასურების (ზარალი)/აღდგენა დებიტორულ დავალიანებაზე	(2,515)	4,077
ნაშთი წლის ბოლოს	<u>6,112</u>	<u>8,627</u>

9 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები მომსახურებისთვის	293	833
სხვა გადახდილი ავანსები	480	118
	<u>773</u>	<u>951</u>
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(77)	(104)
	<u>696</u>	<u>847</u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

დაუბრუნებადი თანხების მოძრაობა ანარიცხებში:

ათასი ლარი	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	104	104
გაუფასურების ზარალის აღიარება ავანსებზე	(27)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	77	104

10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	18	4
საბანკო ანგარიშები	262	14,568
	280	14,572

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი ბანკებში არის Fitch Ratings-ის მიერ შეფასებული ბანკებში, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი) (2023: B), B+ (გრძელვადიანი რეიტინგი) (2023: B+).

11 საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალში შენატანები არის შესაბამისად 194 ათასი ლარი და 635 ათასი ლარი, შესაბამისად. 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი იყო 19,338 ათასი ლარი და 19,144 ათასი ლარი, შესაბამისად.

12 გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი დაკავშირებულია კომპანიის სატრანსპორტო საშუალებების და შენობების გადაფასებასთან. როდესაც ხდება გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტა (გაყიდვის ან ჩამოწერის დროს, როდესაც ამ აქტივისგან ეკონომიკური სარგებელი აღარ არის მოსალოდნელი), ამ აქტივთან დაკავშირებული აღრე აღიარებული გადაფასების რეზერვი, გადადის გაუნაწილებელ მოგება-ზარალზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გადაფასა ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაში არსებული მთლიანი სატრანსპორტო საშუალებები და შენობები. გადაფასების შედეგად კომპანიამ მიიღო წმინდა მოგება 310 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარდა სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდა გადაფასების რეზერვში, რომელიც ჩართულია კაპიტალში. გადაფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი, კვალიფიციური გარე შემფასებლის მიერ და ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის მენეჯმენტის მიერ აქტივების საუკეთესო სამართლიანი ღირებულების შეფასებას.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

13 იჯარა

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის იჯარები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	180	68
გრძელვადიანი	679	277
	859	345

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საწყობი და საოფისე ფართი თბილისში.

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

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

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

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

შენიშვნების იჯარის შემთხვევაში კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს ქონება კარგ მდგომარეობაში.

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

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარის რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	იჯარის საშუალო დარჩენილი ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლივების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ვადის შეწყვეტის უფლებით
შენობა	1	60 თვე	60 თვე	1	1

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდგენილია:

ათასი ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	268	107
ფინანსური ხარჯები	(88)	(39)
	180	68
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	803	339
ფინანსური ხარჯები	(124)	(62)
	679	277
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	859	345

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

ცვლილებები კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებში 2024 წლის და 2023 წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2024	2023
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	345	411
მოდიფიკაცია/(შეწყვეტა)	654	203
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	92	34
იჯარის პროცენტის დაფარვა	(92)	(34)
იჯარის ძირის დაფარვა	(140)	(269)
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	859	345

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

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

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

ათასი ლარი	2024	2023
მოკლევადიანი იჯარა	183	174
იჯარა დაბალი ღირებულების მქონე აქტივით	74	-
	257	174

14 მიღებული სესხები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ათასი ლარი	ვალუტა	ვადიანობა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოე-25	-	8,775
სს თიბისი ბანკი	ლარი	ნოე-25	4,434	5,007
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
დაკავშირებული მხარეები	ლარი	ნოე-25	5,368	4,435
			9,802	18,217

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის სესხების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024	2023
წმინდა ვალი პერიოდის დასაწყისში	18,217	19,812
ძირის დამატება	151,441	122,654
ღარიცხული პროცენტი	865	794
გადახდილი ძირი	(159,829)	(124,284)
გადახდილი პროცენტი	(891)	(759)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

წმინდა ვალი პერიოდის ბოლოს

9,803

18,217

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	2,381	1,723
სახელფასო ვალდებულებები	61	147
	2,442	1,870

16 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს.

2024 წლის დასრულებული წლისთვის მთლიანი შემოსავლების 27% გენერირებულია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებით. (2023 წელი: მთლიანი შემოსავლის 25%).

17 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შედგებოდა ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულებისგან.

18 სადისტრიბუციო ხარჯები

კომპანიის სადისტრიბუციო ხარჯები 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათას ლარებში	Year 2024	Year 2023
სარეკლამო ხარჯები	5,377	6,260
სახელფასო ხარჯები	3,793	2,711
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,981	276
საწყობის ხარჯები	1,158	1,059
ქირის ხარჯები	147	70
ცვეთის ხარჯები	74	214
	12,530	10,590

19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	3,132	3,940
უიმედო ვალის ხარჯი/(აღდგენა)	(2,515)	4,077
მივლინების ხარჯი	349	225
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯი	290	162
ცვეთა და ამორტიზაცია	192	127
იჯარის ხარჯი	89	104
საბანკო ხარჯი	64	176
დაზღვევის ხარჯი	32	42
კომუნალური ხარჯი	28	24
საკომუნიკაციო ხარჯი	13	30
საკანცელარიო ხარჯი	7	46
დაცვის ხარჯი	4	9

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

სხვა	525	342
	<u>2,210</u>	<u>9,304</u>

20 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი გრძელვადიანი ინვესტიციებიდან	358	574
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	767	217
	<u>1,125</u>	<u>791</u>
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებიდან	92	34
საპროცენტო ხარჯი მიღებული სესხებიდან	865	794
	<u>957</u>	<u>828</u>

21 შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 5 დეკემბერს დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა საწესდებო კაპიტალის შემცირება 19,000 ათასი ლარით. შემცირება განხორციელდა 2025 წელს.

22 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

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

22.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

მარაგები

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მოთხოვნებისთვის და გადახდილი ავანსებისთვის, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რაც გამოწვეულია კლიენტების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები. როდესაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღეკვეთის შესაძლებლობა მენეჯმენტი აფასებს მის მიმდინარე ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, ისტორიულ ჩამოწერის გამოცდილებას, კლიენტების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში განხორციელებულმა ცვლილებებმა შეიძლება მოითხოვოს ფინანსური ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის შეადგენდა, შესაბამისად 6,111 და 8,627 ათას ლარს. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გადახდილი ავანსებისთვის, შეადგენდა შესაბამისად, 77 ათასი და 104 ათასი ლარს.

22.2 საადრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამკვეთები

შეფასებები და დამკვეთები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, არსებული რეალობის შესაბამისად გონივრულობის ფარგლებში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დამკვეთით, რომ კომპანია ფუნქციონირებს უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა კომპანიის უნართან, მომავალში საქმიანობა გააგრძელოს უწყვეტად.

23 ფინანსური ინსტრუმენტები

23.1 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.8.

23.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის საქმიანობის დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე.

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

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	192	9,217
გაცემული სესხები	19,030	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,199	27,725
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	280	14,572
	53,701	51,514
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	859	345
მიღებული სესხები	9,802	18,217
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,442	1,870
	13,103	20,432

24 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

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

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	9,217	-
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	208	-	3,022	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	10	150
	<u>208</u>	<u>-</u>	<u>12,249</u>	<u>150</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	25	15	2
	<u>14</u>	<u>25</u>	<u>15</u>	<u>2</u>
წმინდა პოზიცია	<u>194</u>	<u>(25)</u>	<u>12,234</u>	<u>148</u>

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2023: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნაშთებს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით რომ გამყარებულიყო, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდენდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	<u>29</u>	<u>(4)</u>

ქართული ლარი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით რომ გამყარებულიყო, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მოახდენდა შემდეგ გავლენას:

ათასი ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
მოგება/ზარალი	<u>1,835</u>	<u>22</u>

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას, ვინაიდან ეს მუხლი არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას დებიტორული დავალიანება შეფასდა როგორც კოლექტიური ასევე ინდივიდუალური მიდგომით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 8-ში.

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ცხრილი შეიცავს ფულადი ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.5%	11.85%	
1 თვეზე ნაკლები	608	95	22	725
1 თვიდან 3 თვემდე	309	181	45	535
3 თვიდან 1 წლამდე	1,525	10,514	201	12,240
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	804	804
	2,442	10,790	1,072	14,304

ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტი	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		12.47%	10.8%	
1 თვეზე ნაკლები	291	192	13	496
1 თვიდან 3 თვემდე	134	373	25	532
3 თვიდან 1 წლამდე	1,445	19,608	69	21,122
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	340	340
	1,870	20,173	447	22,490

25 სამართლიანი ღირებულება

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

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

ქვემოთ აღწერილია მეთოდოლოგიები და დაშვებები, რომლებიც გამოიყენება იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებიც არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით ფინანსურ ანგარიშგებაში:

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება საბალანსო ღირებულებას - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც არის ლიკვიდური ან არის მოკლევადიანი დაფარვის მქონე (სამ თვეზე ნაკლები), ვარაუდობენ, რომ ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ასევე გამოიყენება ცვლად განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონდე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრული დაფარვის ვადით შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარე დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც სათანადო აღიარებული ცონდა და გამოცდილება გააჩნია, შესაფასებელი ქონების კატეგორიაში.

კომპანიის ქონების შეფასება განხორციელდა საბაზრო ანალოგების მეთოდის გამოყენებით, საქართველოს ბაზარზე მსგავსი მანქანების ფასების საფუძველზე, რომელიც წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეს ფასს 13-ის შესაბამისად.

26 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დაინტერესებულ მხარეებს ადეკვატური უკუგება აჩვენოს. მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს ზედმეტი ბერკეტები. ეს ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალდებულების სუბორდინაციის დონეს. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გამოისყიდოს არსებული სესხები ვალის შესამცირებლად. კომპანია ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებულ კაპიტალთან“ თანაფარდობის გამოყენებით.

ათასი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	9,802	18,217
მინუს :ფული და მათი ეკვივალენტები	(280)	(14,572)
წმინდა სესხები	9,522	3,645
კაპიტალი	70,282	53,036
წმინდა სესხის კოეფიციენტი კაპიტალთან მიმართებაში	13.55%	6.87%

27 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

27.1 გადასახადები

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

27.2 სამართლებრივი პროცესები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ წარმოიქმნება არანაირი არსებითი დაურიცხავი ზარალი და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ შეუქმნია არანაირი რეზერვი.

28 დაკავშირებული მხარეები

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

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

28.1 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება, რომელიც წარმოდგენილია მოკლევადიან სარგებლებთან ერთად, 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შესაბამისად 1,855 ათასი ლარი და 2,737 ათასი ლარი.

28.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები:

2024	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები			
ათას ლარებში	მფლობელები	სხვა	ჯამში	
სავაჭრო მოთხოვნები	53	5,595	-	5,648
გაცემული სესხები	-	19,030	-	19,030
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1	-	1
შემოსავალი	92	28,795	-	28,887
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	2,603	-	2,603
ფინანსური ხარჯები	-	211	-	211
ფინანსური შემოსავალი	-	767	-	767
სხვა ხარჯები	-	1,150	-	1,150
გაცვლითი კურსის მოგება/(ზარალი)	-	366	-	366

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარებში)

2023		საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
ათას ლარებში	მფლობელები		სხვა	ჯამში
სავაჭრო მოთხოვნები	-	3,237	-	3,237
გაცემული სესხები	-	4,435	-	4,435
სავაჭრო ვალდებულებები	-	291	-	291
შემოსავალი	115	25,135	167	25,417
სადისტრიბუციო ხარჯები	-	350	-	350
ფინანსური ხარჯები	-	272	-	272
ფინანსური შემოსავალი	-	195	-	195
სხვა ხარჯები	-	823	-	823
გაცვლითი კურსის მოგება/(ზარალი)	-	19	-	19

მმართველობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის ბიზნეს მიმოხილვა

1. ორგანიზაციის ბიზნესის განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

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

კომპანიას აქვს 20 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას პრემიუმ კლასის ალკოჰოლური სასმელების ბიზნესში საქართველოში. 2024 წელს კომპანიის შემოსავლების შეადგენს 106,028 ათასი ლარს (2023: 100,163). მთლიანი მოგების მარჟა 2024 წელს შეადგინს 36.5%, (2023: 37.9%). 2024 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 274 ადამიანს, (2023: 265).

კომპანიის მიმდინარე პერიოდის სტრატეგიები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ბაზრის ლიდერობა:

საქართველოში სპირტიანი სასმელების ინდუსტრია აგრძელებს ზრდას, რასაც ხელს უწყობს შემოსავლების ზრდა და სპირტიანი სასმელების მზარდი პოპულარობა. ჩვენი სტრატეგია ორიენტირებულია პრემიუმ კლასის პროდუქციის გაყიდვების ხელშეწყობაზე როგორც თეთრი, ასევე ფერადი სპირტიანი სასმელების კატეგორიებში. ჩვენი ფართო პორტფოლიოთი გვინდა დავაკმაყოფილოთ მომხმარებელთა მრავალფეროვანი საჭიროებები ყველა ფასის სეგმენტზე.

- ბაზრის ლიდერობა: GD ALCO შეინარჩუნებს თავის პოზიციას, როგორც წამყვანი სადისტრიბუციო კომპანია საქართველოში, მომხმარებელთა კმაყოფილებისა და თანამშრომლების ერთგულების შენარჩუნებით.
- დამატებული სერვისები: ჩვენ მივაწოდებთ მაღალი ხარისხის, სერვისებს ჩვენს მომწოდებლებსა და სავაჭრო პარტნიორებს.
- კატეგორიის გაფართოება: ჩვენ ვმუშაობთ ჩვენი პორტფელის გაფართოებით და გაზრდით ახალი შესაძლებლობების გამოვლენით.
- მარკეტინგის გაუმჯობესება: ჩვენი პორტფელი გაძლიერდება უმაღლესი მარკეტინგული და სავაჭრო-მარკეტინგის სერვისებით.
- თანამშრომლების განვითარება: ჩვენ განვახორციელებთ ინვესტირებას ჩვენს თანამშრომლებში მათი პროფესიული ზრდისა და განვითარებისთვის საჭირო რესურსების მიწოდებით. ჩვენ მიზნად ისახავს მოვიზიდოთ ახალი ნიჭები სხვადასხვა წარმომავლობიდან და შევექმნათ სამუშაო გარემო, რომელიც ხელს უწყობს ინდივიდუალურ დისციპლინას და გუნდურ მუშაობას.
- ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორობა: ჩვენ მზად ვართ მხარი დავუჭიროთ ადგილობრივი სავაჭრო პარტნიორების განვითარებას.

2. ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

2024/2025 წლებში კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას, რომელებიც წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- ბრენდისა და პროდუქტის ინოვაცია: გამოვუშვათ ახალი ბრენდები და ინოვაციური პროდუქტები და გააფართოეთ SKU ასორტიმენტი არსებული პორტფოლიოს ფარგლებში.
- პორტფელის დივერსიფიკაცია: გააფართოვოთ ჩვენი შეთავაზებები ახალი პრემიუმ ალკოჰოლის კატეგორიებში შესვლით და ალკოჰოლის ნიშან სეგმენტებში ჩვენი ყოფნის გაძლიერებით
- დაბალი და ალკოჰოლის გარეშე ვარიანტები: გამოვიკვლიოთ დაბალი და უალკოჰოლო კატეგორიები, რათა მომხმარებლებს შევთავაზოთ მოქნილი არჩევანი მათი პრეფერენციების მიხედვით.

- საერთაშორისო ღვინის პორტფოლიო: გავაფართოვოთ ჩვენი საერთაშორისო ღვინის პორტფოლიო, რაც უზრუნველყოფს წარმომადგენლობას ყველა ძირითადი ღვინის მწარმოებელი ქვეყნიდან და რეგიონიდან სხვადასხვა ფასების წერტილებში.
- მზა სასმელი (RTD) კოქტეილები: შევქმნათ და გავზარდოთ მზა სასმელის (RTD) კოქტეილების კატეგორია.
- საგანმანათლებლო პროგრამები: განვახორციელოთ მომხმარებელთა საგანმანათლებლო პროგრამები, რათა ხელი შევუწყოთ პროდუქტის უფრო მეტ ცოდნას და ბრენდის ლოიალობას.
- სავაჭრო პარტნიორის განვითარება: გავაძლიეროთ პარტნიორობა On და Off Trade პარტნიორებთან, ხელი შევუწყოთ ორმხრივ ზრდას.
- სადისტრიბუციო არხის ოპტიმიზაცია: მაქსიმალურად გავზარდოთ ყველა სადისტრიბუციო არხის პოტენციალი, სტრატეგიული აქცენტით თანამედროვე ვაჭრობაზე, შიდა ვაჭრობაზე და ელექტრონულ კომერციაზე, რათა უზრუნველყოთ მომხმარებელთა ფართო წვდომა.

3. ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	თანხა ათას ლარებში	2024	2023
1	შემოსავალი	106,028	100,163
2	მთლიანი მოგება	38,522	37,966
3	მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადამდე	24,684	17,402
4	მთლიანი მოგების მარჟა	36%	38%

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		2024	2023
1	პროდუქცია პორტფელის რაოდენობა	220	210
2	პერსონალის რაოდენობა	274 (სადაც 111 ქალია)	265(სადაც 100 ქალია)
3	აქტიური მომხმარებლების რაოდენობა	2500 მდე	2700 მდე

6. ინფორმაცია საკუთარი წილის შეძენის შესახებ

2024 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

2024 წელს კომპანია აგრძელებს ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენებას ადგილობრივ ბანკთან, რამაც გამოიწვია ძირითადი მომწოდებლების წინაშე უცხოური ვალუტის ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკების უკეთ მართვა.

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

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

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, მაგრამ ზოგადად მომწოდებლებისათვის გადახდა ხდება წინასწარ. პრემიუმ ალკოჰოლური სასმელების კატეგორია შედარებით ნელა მოძრავია. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ინარჩუნებს სხვადასხვა ნიშების პროდუქტს თავის პორტფელში, რათა დააკმაყოფილოს მომწოდებლებისა და მომხმარებლების საჭიროებები, ძირითადად HoReCa სექტორში. ამის გამო, კომპანიას წლების განმავლობაში დაუგროვდა გადაჭარბებული მარაგი რამდენიმე პროდუქტზე. კომპანია მუდმივად ახდენს ასეთი ნელად მოძრავი პროდუქტების გამოვლენას და იწყებს სხვადასხვა სავაჭრო კამპანიას მათი ამოყიდვისა, და მთლიანობაში, ლიკვიდურობის მართვის მიზნით.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1 სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2024 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, ასევე დადო ფორვარდული ხელშეკრულებები, როგორც ჰეჯირების ერთ-ერთი ინსტრუმენტი.
2 პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3 რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქტიური მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.

შპს გ.დ. ალკო

2025 წლის 19 სექტემბერი

დავით ალავიძე

დირექტორი

გიორგი ლევიძე

ფინანსური დირექტორი

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

მომწოდებლებთან საკრედიტო ვადები მერყეობს 0-დან 60 დღემდე, მაგრამ ზოგადად მომწოდებლებისათვის გადახდა ხდება წინასწარ. პრემიუმ ალკოჰოლური სასმელების კატეგორია შედარებით ნელა მოძრავია. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ინარჩუნებს სხვადასხვა ნიშების პროდუქტს თავის პორტფელში, რათა დააკმაყოფილოს მომწოდებლებისა და მომხმარებლების საჭიროებები, ძირითადად HoReCa სექტორში. ამის გამო, კომპანიას წლების განმავლობაში დაუგროვდა გადაჭარბებული მარაგი რამდენიმე პროდუქტზე. კომპანია მუდმივად ახდენს ასეთი ნელად მოძრავი პროდუქტების გამოვლენას და იწყებს სხვადასხვა სავაჭრო კამპანიას მათი ამოყიდვისა, და მთლიანობაში, ლიკვიდურობის მართვის მიზნით.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის ახსნა	მენეჯმენტის პასუხი
1	სავალუტო რისკი - საქონლის შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ხდება უცხოურ ვალუტაში, თუმცა გაყიდვები ხდება ადგილობრივ ვალუტაში. არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი ადგილობრივი ვალუტის ცვეთის გამო. ამ ფაქტის გამო, ასევე პრობლემას წარმოადგენს ფასის კორექტირება.	2024 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ მოახერხა თანხის დაგროვება დოლარში, რათა თავიდან აეცილებინა ვალუტის რყევების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, ასევე დადო ფორვარდული ხელშეკრულებები, როგორც ჰეჯირების ერთ-ერთი ინსტრუმენტი.
2	პოლიტიკური რისკები - არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, შემოსავლებზე და მომგებიანობაზე.	მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა გააკეთოს პოტენციური განვითარების სწორი პროგნოზი და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.
3	რეგულაციების რისკი - ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, აქციზი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და მუდმივად მოდის სიგნალები მომავალი რეგულაციების შესახებ ალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუციასა და პოპულარიზაციასთან დაკავშირებით.	მდგრადი Omni-channel ბიზნეს მოდელის შემუშავება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდას და შეესაბამება რეგულაციების ცვლილებებს.

მპს გ.დ. ალკო

2025 წლის 19 სექტემბერი

დავით ალავიძე

დირექტორი

დავით ალავიძე

გიორგი დევიძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი დევიძე