

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018
წლის 31 დეკემბერს**

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ამონაგები.....	19
6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	19
7. სხვა საოპერაციო შემოსავლები	19
8. სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები.....	20
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
10. სხვა ხარჯები.....	20
11. ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში.....	21
12. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	21
13. ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	21
14. ძირითადი საშუალებები	22
15. არამატერიალური აქტივები	23
16. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	23
17. მარაგები.....	24
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
21. მიღებული სესხები	27
22. საგადასახადო ვალდებულებები	28
23. პირობითი ვალდებულებები	28
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	29
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალტას მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალტას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში - შპს ალტაოქეი თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით და შემდგომში მისი ღირებულება კორექტირდება შპს ალტაოქეის წლიური შედეგით, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში ინვესტიციის წილი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ერთობლივი საწარმოს ინვესტიციის ღირებულება შეადგენს 2,862,356 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 3,755,721 ლარი). 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა არ აღრიცხა ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში“ მოთხოვნების შესაბამისად. კონკრეტულად კი, არ შეამცირა შემოსავალი და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება „ქვემოდან ზემოთ“ ოპერაციების ეფექტით, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციის ღირებულებიდან არ ამოწვა მისი წილი არარეალიზებული მოგება 421,510 ლარის (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 436,961 ლარი) ოდენობით. ხელმძღვანელობას ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში ბასს 28 -ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში“ თანახმად რომ აღერიცხა ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში წარდგენილი იქნებოდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,417,863 ლარის (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 2,839,373 ლარი) ღირებულებით, ხოლო შემოსავალი და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შემცირდებოდა 5,912,628 და 5,491,118 ლარით (2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის 6,749,783 და 6,312,821 ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის „სხვა საოპერაციო შემოსავლებში“ წარდგენილი „მომწოდებლისგან მიღებული ფასდაკლებები“ - ჯამური ღირებულებით 7,956,930 ლარი, მოიცავს 4,294,468 ლარის ფასდაკლებებს, რომლებიც შედგება სხვადასხვა ტიპის, მათ შორის სავაჭრო ფასდათმობებისგან. ბასს 2-ის „მარაგები“ შესაბამისად მარაგების თვითღირებულება უნდა შემცირდეს სავაჭრო დათმობით, სხვადასხვა სახის ფასდათმობითა და სხვა ანალოგიური ფასდაკლებების ღირებულებით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი

მტკიცებულება, რომ დაგვედგინა ფასდათმობების ტიპები და შესაბამისად დაგვედასტურებინა სხვა საოპერაციო შემოსავლებში აღიარებული ფასდათმობებიდან და ფასდაკლებებიდან რა ნაწილი უნდა შემცირებულიყო შესყიდული მარაგების თვითღირებულება და რა ნაწილი უნდა აღიარებულიყო სხვა საოპერაციო შემოსავლად. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი ჯგუფის საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2019 წელი

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარიგებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი ჯგუფის საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2019 წელი

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	223,303,247	192,443,471
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(199,842,741)	(179,188,093)
საერთო მოგება		23,460,506	13,255,378
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	6,555,222	9,405,796
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები	8	(10,736,520)	(3,463,424)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,739,445)	(4,953,233)
სხვა ხარჯები	10	(2,383,137)	(3,317,497)
ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში	11	(837,488)	(678,793)
საოპერაციო მოგება		10,319,138	10,248,227
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	12	(1,674,019)	(331,049)
მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(995,718)	1,230,437
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში		406,635	1,098,851
განხორციელებული ინვესტიციიდან			
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	13	512,195	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,568,231	12,246,466
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		9,161,763	12,246,466
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(593,532)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,568,231	12,246,466

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კ. ჭოველიძე

ფინანსური განყოფილების
ხელმძღვანელი

ი. ზურაბიანი

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	5	223,303,247	192,443,471
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(199,842,741)	(179,188,093)
საერთო მოგება		23,460,506	13,255,378
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	6,555,222	9,405,796
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები	8	(10,736,520)	(3,463,424)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,739,445)	(4,953,233)
სხვა ხარჯები	10	(2,383,137)	(3,317,497)
ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში	11	(837,488)	(678,793)
საოპერაციო მოგება		10,319,138	10,248,227
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	12	(1,674,019)	(331,049)
მოგება/ (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(995,718)	1,230,437
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში		406,635	1,098,851
განხორციელებული ინვესტიციიდან			
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	13	512,195	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,568,231	12,246,466
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
შპს-ის საწარმოს მესაკუთრეებზე		9,161,763	12,246,466
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(593,532)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		8,568,231	12,246,466

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



კ. ჭოველიძე

ფინანსური განყოფილების
ხელმძღვანელი



ი. ზურბიანი

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	5,348,479	3,649,985
არამატერიალური აქტივები	15	803,893	29,798
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	16	2,862,356	3,755,721
		9,014,728	7,435,504
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	17	32,833,451	30,625,882
საგადასახადო აქტივი		641,112	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	23,858,848	32,161,999
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	14,894,115	7,155,181
		72,227,526	69,943,062
სულ აქტივები		81,242,254	77,378,566
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		20,000	20,000
გაუნაწილებელი მოგება		33,006,820	28,950,320
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი		33,026,820	28,970,320
არამაკონტროლებელი წილი		475,287	-
სულ კაპიტალი		33,502,107	28,970,320
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	31,922,293	35,848,169
მიღებული სესხები	21	10,066,652	5,085,838
საგადასახადო ვალდებულებები	22	4,807,368	6,494,432
საგარანტიო ანარიცხები	11	943,834	979,807
სულ ვალდებულებები		47,740,147	48,408,246
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		81,242,254	77,378,566

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	მესაკუთრებზე მისაკუთვნიებული			არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	მესაკუთრეთა კაპიტალი, სულ		
31.12.2016	20,000	19,440,697	19,460,697	-	19,460,697
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	12,246,466	12,246,466	-	12,246,466
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,736,843)	(2,736,843)	-	(2,736,843)
31.12.2017	20,000	28,950,320	28,970,320	-	28,970,320
მთლიანი სრული შემოსავალი		9,161,763	9,161,763	(593,532)	8,568,231
კაპიტალის ზრდა შვილობილი საწარმოს შეძენა	-	-	-	851,195	851,195
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალის შევსება	-	-	-	217,624	217,624
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(5,105,263)	(5,105,263)	-	(5,105,263)
31.12.2018	20,000	33,006,820	33,026,820	475,287	33,502,107

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		274,928,797	217,967,039
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(216,879,090)	(174,331,151)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(5,962,465)	(3,049,369)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		52,087,242	40,586,519
 გადახდილი პროცენტი	21	(869,160)	(425,682)
გადახდილი გადასახადები		(39,706,148)	(30,909,847)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა		11,511,934	9,250,990
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,654,989)	(1,658,425)
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები		66,911	50,492
შვილობილი საწარმოს შეძენიდან მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა		95,337	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(1,492,741)	(1,607,933)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	21	9,400,072	12,051,306
მიღებული სესხების გადახდა	21	(5,117,937)	(12,744,825)
გადახდილი დივიდენდები		(6,037,361)	(2,666,639)
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(1,755,226)	(3,360,158)
წმინდა ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		8,263,967	4,282,899
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19	7,155,181	1,477,131
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა		(525,033)	1,395,151
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19	14,894,115	7,155,181

10-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალტა (შემდგომში კომპანია, საიდენტიფიკაციო კოდი - 211380691) დაფუძნდა 1998 წელს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი საქმიანობა არის სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ჯგუფი საკუთარ მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის, აქსესუარებისა და სერვისის ოპტიმალურ კომბინაციას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., №104, ფართი №12

შპს ალტას კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
თეა კაკაბაძე	33.39%	52.00%
ირაკლი კაკაბაძე	47.32%	31.32%
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	9.00%	7.39%
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.35%	5.35%
დავით სოფრომაძე	2.00%	2.00%
ზურაბ ტაბიძე	1.15%	1.15%
კახა ჭოველიძე	1.50%	0.50%
გია ზაზაშვილი	0.29%	0.29%
	100.00%	100.00%

შპს ალტას შვილობილი კომპანიები და ერთობლივი საწარმო წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	ფლობის სახე	მთავარი საქმიანობა	დაარსების		
			წელი	31.12.2018	31.12.2017
შპს ტექპოინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	-
შპს ალტაპრინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	-
შპს ეიესბისი	შვილობილი	Apple-ს ბრენდის პროდუქციის საცალო რეალიზაცია	2018	60%	-
შპს მეტრომარტ	შვილობილი	ახორციელებს სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო ვაჭრობას	2018	50%	-
შპს ალტაოქეი	ერთობლივი საწარმო	ახორციელებს სამომხმარებლო ელექტრონიკით ვაჭრობას	2016	50%	50%

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ჯგუფი სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 26-ე შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფას-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

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

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს 2018 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე ფასს 9 და ფასს 15 გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში.

ჯგუფის შეფასებით ფასს 9 და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება ჯგუფის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

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

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღრიცხვავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. ჯგუფი არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე გამოყენებას.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ამ სტანდარტის დანერგვით კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და ამ აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას 1,064,290 ლარის ოდენობით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზარდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზარდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზარდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

გ) საგარანტიო ანარიცხები

ჯგუფი საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს შესაბამის შემოსავალს. ჯგუფი საგარანტიო ანარიცხებს აფასებს წარსული გამოცდილებისა და იმ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა მიმდინარე და მომავალში დასაკამყოფილებელი მოვალეობის შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის რეალიზებული საქონლისთვის.

შეფასების პროცესის თანდაყოლილი განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე, ფაქტიური საგარანტიო ხარჯები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს ანარიცხის შეფასებული თანხისგან.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის საგარანტიო ანარიცხი გაანგარიშდება საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის, რომელშიც არ არის გათვალისწინებული ექსპორტზე გატანილი საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, 0.6%-ის ოდენობით. ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე ექსპორტზე გატანილ საქონელზე ჯგუფს არ წარმოექმნება საგარანტიო მომსახურების გაწევის არც იურიდიული და არც კონსტრუქციული ვალდებულება. საგარანტიო ვალდებულებებზე ანარიცხები შექმნილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად და განკუთვნილია საქონლის რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი საგარანტიო ხარჯებისთვის. როგორც წესი, ჯგუფი რეალიზებულ საქონელზე გარანტიას გასცემს რეალიზაციის შემდეგ 1 წლის პერიოდზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დ) სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ე) დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, არის თუ არა ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობის ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ვ) შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,894,115	7,155,181
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,462,178	31,560,045
	37,356,293	38,715,226
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	31,407,971	34,109,595
მიღებული სესხები	10,066,652	5,085,838
	41,474,623	39,195,433

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების და სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფმა შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფმა შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებად კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

ჯგუფი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. ჯგუფი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

ჯგუფი ახდენს კაპიტალის მონიტორინგს კოეფიციენტით - აღებული ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან. აღებული ვალდებულებები გამოითვლება მიღებული სესხების ფულისა და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებით.

	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული სესხები	10,066,652	5,085,838
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(14,894,115)	(7,155,181)
წმინდა ვალდებულება	(4,827,463)	(2,069,343)
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი	33,026,820	28,970,320

ჯგუფი მიღებული სესხების დაფინანსებას ახდენს მხოლოდ ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფს საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

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

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც ჯგუფი აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი ფუნქციონალური ვალუტისა. ჯგუფი წლის განმავლობაში იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის - როდესაც ჯგუფის რისკი ითვლება მნიშვნელოვნად, ჯგუფი შედის აშშ დოლარი/ლარის სპოტ კონტრაქტში ფინანსურ ინსტიტუტებთან. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს ღია ფორვარდული კონტრაქტები.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,459,654	1,385,297	49,164	14,894,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,258,987	1,050,962	152,229	22,462,178
	34,718,641	2,436,259	201,393	37,356,293

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,218,000	21,294,894	2,895,077	31,407,971
მიღებული სესხები	5,146,473	4,920,179	-	10,066,652
	12,364,473	26,215,073	2,895,077	41,474,623

ღია სავალუტო პოზიცია	22,354,168	(23,778,814)	(2,693,684)	
-----------------------------	-------------------	---------------------	--------------------	--

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,588,659	2,912,132	1,654,390	7,155,181
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29,267,519	2,229,505	63,021	31,560,045
	31,856,178	5,141,637	1,717,411	38,715,226

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,869,915	27,081,214	3,158,466	34,109,595
მიღებული სესხები	5,085,838	-	-	5,085,838
	8,955,753	27,081,214	3,158,466	39,195,433

ღია სავალუტო პოზიცია	22,900,425	(21,939,577)	(1,441,055)	
-----------------------------	-------------------	---------------------	--------------------	--

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(4,755,763)	4,755,763	(538,737)	538,737

31.12.2017	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(4,387,915)	4,387,915	(288,211)	288,211

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	14,706,264	6,995,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,462,178	31,560,045
	37,168,442	38,555,072

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	31,407,971	-	-	31,407,971
მიღებული სესხები	10,408,836	-	-	10,408,836
	41,816,807	-	-	41,816,807
	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წლის შემდეგ	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	34,109,595	-	-	34,109,595
მიღებული სესხები	5,404,901	-	-	5,404,901
	39,514,496	-	-	39,514,496

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	191,002,124	174,216,562
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	28,823,009	13,249,263
სხვა	3,478,114	4,977,646
	223,303,247	192,443,471

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო ტექნოლოგიები“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელეფონები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, ტელევიზორები, პრინტერები, სკანერები, კოპირები და მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილები, ტაბლეტები, ციფრული კამერები, პროექტორები და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	(171,954,439)	(163,394,844)
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	(24,128,498)	(12,372,029)
სხვა	(3,759,804)	(3,421,220)
	199,842,741	(179,188,093)

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო ტექნოლოგიები“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელეფონები, ნოუტბუქები, კომპიუტერები, ტელევიზორები, პრინტერები, სკანერები, კოპირები და მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილები, ტაბლეტები, ციფრული კამერები, პროექტორები და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

7. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

სხვა საოპერაციო შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მომწოდებლისგან მიღებული ფასდაკლებები	4,000,705	7,956,930
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	1,195,926	-
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	1,097,437	1,407,277
სხვა	261,154	41,589
	6,555,222	9,405,796

(*) - მომწოდებლისგან მიღებული ფასდაკლებები და კრედიტ-ნოტები მოიცავს ყველა ტიპის ფასდაკლებას, მათ შორის ფულად ფასდაკლებებს, სავაჭრო ფასდათმობებს და მარკეტინგული აქტივობის დასაფინანსებლად მომწოდებლისგან მიღებულ კრედიტ-ნოტებს.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები

სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
იჯარის ხარჯები	(3,595,513)	(324,898)
ხელფასები და ბონუსები	(2,784,142)	(942,447)
მარკეტინგისა და პრომოუშენის ხარჯები	(1,910,874)	(1,195,295)
მიწოდების ხარჯი	(740,387)	(401,618)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(690,330)	(203,336)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(179,543)	(37,048)
სხვა	(835,731)	(358,782)
	(10,736,520)	(3,463,424)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
პერსონალის ხარჯი	(3,933,039)	(3,897,452)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(497,482)	(312,211)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი *	(326,789)	(171,954)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(153,437)	(188,402)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(152,273)	(100,251)
საოფისე ხარჯი	(132,311)	(105,938)
სხვა	(544,114)	(177,025)
	(5,739,445)	(4,953,233)

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი“ 64,376 ლარი და 37,271 ლარი წარმოადგენს ჯგუფის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების ხარჯს, 2018 და 2017 წლებში, შესაბამისად.

10. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
გაცემული ფასდაკლებები და კრედიტ ნოტები	(2,175,637)	(2,756,613)
უიმედო და საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	(38,136)	(559,804)
სხვა	(169,364)	(1,080)
	(2,383,137)	(3,317,497)

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში

ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
1 იანვრის მდგომარეობით	979,807	1,146,377
გახარჯვა	(873,461)	(845,363)
დარიცხვა	837,488	678,793
31 დეკემბრის მდგომარეობით	943,834	979,807

12. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი		
საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(872,155)	(426,281)
სხვა ფინანსური ხარჯები		
საბანკო გარანტიაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(248,418)	(203,359)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობა	(621,811)	254,558
საპროცენტო შემოსავალი		
ფინანსური შემოსავალი	68,365	44,033
	(1,674,019)	(331,049)

13. ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა

2018 წლის 9 მარტს კომპანიამ შეიძინა შპს მეტრომარტის 50%-იანი წილი. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, რომელიც მოიცავს კომპანიას და მის შვილობილ საწარმოებს, ოპერაცია აღირიცხა როგორც საწარმოს შეძენა და მოხდა შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობის აღიარება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით საწარმოს შეძენის შედეგად შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და აღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეძენის მომენტისთვის არსებითად მათი საბალანსო ღირებულებების ტოლია. აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება და ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შეძენილი შვილობილი საწარმოს აქტივები და ვალდებულებები	რეალური ღირებულება
ძირითადი საშუალებები	1,049,097
არამატერიალური აქტივები	37,650
მარაგები	8,038,138
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	411,082
ფული და ფულის ეკვივალენტები	434,337
მოკლევადიანი სესხები	(73,873)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8,081,627)
საგადასახადო ვალდებულებები	(112,414)
სულ წმინდა აქტივები	1,702,390

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა (გაგრძელება)

იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაში არამაკოტროლებელი წილის მოცულობა (50%)	(851,195)
იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაში კომპანიის წილის მოცულობა (50%)	851,195
შვილობილი საწარმოს შეძენისთვის გადახდილი კომპენსაცია (მთლიანად ფულადი სახსრები)	(339,000)
ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	512,195

14. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მაღაზიების, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სხვა	სულ
31.12.2016	6,000	3,379,374	21,071	261,402	713,689	209,009	4,590,545
შემოსვლა	-	-	250,596	46,457	1,418,065	64,708	1,779,826
გასვლა	-	-	-	(22,975)	(67,480)	(30,946)	(121,401)
31.12.2017	6,000	3,379,374	271,667	284,884	2,064,274	242,771	6,248,970
საწარმოთა გაერთიანება	-	-	611,618	106,395	1,699,555	124,057	2,541,625
შემოსვლა	-	41,112	545,607	353,199	602,660	201,137	1,743,715
გასვლა	-	-	(10,599)	(51,709)	(551)	(22,482)	(85,341)
31.12.2018	6,000	3,420,486	1,418,293	692,769	4,365,938	545,483	10,448,969
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2016	-	(1,439,265)	-	(148,246)	(499,441)	(97,169)	(2,184,121)
ცვეთა	-	(167,673)	(28,116)	(48,893)	(223,518)	(41,991)	(510,191)
გასვლა	-	-	-	22,538	46,670	26,119	95,327
31.12.2017	-	(1,606,938)	(28,116)	(174,601)	(676,289)	(113,041)	(2,598,985)
საწარმოთა გაერთიანება	-	-	(280,838)	(47,761)	(1,082,596)	(81,333)	(1,492,528)
ცვეთა	-	(186,833)	(122,479)	(96,341)	(590,834)	(89,020)	(1,085,507)
გასვლა	-	-	528	72,975	-	3,027	76,530
31.12.2018	-	(1,793,771)	(430,905)	(245,728)	(2,349,719)	(280,367)	(5,100,490)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2017	6,000	1,772,436	243,551	110,283	1,387,985	129,730	3,649,985
31.12.2018	6,000	1,626,715	987,388	447,041	2,016,219	265,116	5,348,479

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი ძირითადი საშუალებები სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ:

- "სატრანსპორტო საშუალებები" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 49,234 და 33,712 ლარი, წლების შესაბამისად
- "ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 74,858 და 250,239 ლარი, წლების შესაბამისად
- "სხვა" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 8,561 და 5,955 ლარი, წლების შესაბამისად.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შენობებით, რომლებიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში, საბალანსო ღირებულებებით 1,626,714 ლარი და 1,772,436 ლარი, წლების შესაბამისად და სხვა ძირითადი საშუალებებით ჯამური საბალანსო ღირებულებით 1,495,305 ლარი (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 21).

15. არამატერიალური აქტივები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს სააღრიცხვო პროგრამა Oracle JD Edwards, რომელიც სრულად ამორტიზებულია, თუმცა კვლავ გამოიყენება კომპანიის მიერ.

2018 წლის 1 ნოემბერს შპს სმაილს, შპს იჯი გრუპსა და შპს ალტას შორის გაფორმებული სამმხრივი ხელშეკრულების საფუძველზე შპს სმაილმა შპს ალტას მიანიჭა შპს იჯი გრუპისთვის 5 (ხუთი) წლის განმავლობაში ტექნიკის მიწოდების/მიყიდვის არაექსკლუზიური უფლება. შეძენილი უფლების ღირებულება განისაზღვრა - 675,707 ლარით.

2018 და 2017 წლის განმავლობაში არამატერიალურ აქტივებზე დარიცხულმა ამორტიზაციამ შეადგინა 102,305 და 5,356 ლარი, წლების შესაბამისად.

16. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

2016 წელს შპს ალტამ შპს ოქეისთან ერთად განახორციელა ინვესტიცია და დააარსა ერთობლივი საწარმო - შპს ალტაოქეი, 50-50%-იანი ერთობლივი კონტროლის უფლებით.

შპს ალტაოქეი ოპერირებს საქართველოში, ელექტრონული და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის ბაზარზე. მისი სტრატეგიული მომწოდებლები არიან შპს ალტა და შპს ოქეი.

ერთობლივი საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები	19,977,572	25,567,739
გრძელვადიანი აქტივები	2,645,147	2,640,586
მიმდინარე ვალდებულებები	16,898,015	20,696,891
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
<i>ზემოთ მოცემული თანხები მოიცავს</i>		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,713,288	4,972,784
მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები (გარდა სავაჭრო ვალდებულებებისა)	144,532	503,282
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები (გარდა სავაჭრო ვალდებულებებისა)	-	-
წმინდა აქტივები (100%)	5,724,704	7,511,434
წილი წმინდა აქტივებიდან (50%)	2,862,352	3,755,717

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

16. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში (გაგრძელება)

31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

შემოსავლები	119,396,452	116,337,344
წლის სრული შემოსავალი (100%)	813,270	2,197,701
ჯგუფის წილი სრული შემოსავლიდან (50%)	406,635	1,098,851

შეჯამებული ფინანსური ინფორმაციის რეკონსილაცია ერთობლივ საწარმოში არსებული წილის საბალანსო ღირებულებასთან:

	31.12.2018	31.12.2017
1 იანვარი	3,755,721	2,656,870
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში	406,635	1,098,851
მიღებული დივიდენდები	(1,300,000)	-
31 დეკემბერი	2,862,356	3,755,721

17. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	22,637,694	23,403,426
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	7,633,265	3,500,360
სხვა	1,045,350	599,604
საქონელი გზაში**	1,517,142	3,122,492
	32,833,451	30,625,882

(**) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთან დაკავშირებითაც ჯგუფზე გადმოცემულია კონტროლის რისკი და სარგებელი, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

საქონელი გზაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
საინფორმაციო ტექნოლოგიები*	1,517,142	2,679,785
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	-	301,651
სხვა	-	141,056
	1,517,142	3,122,492

(*) - კატეგორიაში „საინფორმაციო ტექნოლოგიები“ გაერთიანებულია შემდეგი კატეგორიები: ტელეფონები, ნოუთბუქები, კომპიუტერები, ტელევიზორები, პრინტერები, სკანერები, კოპირები და მასთან დაკავშირებული სათადარიგო ნაწილები, ტაბლეტები, ციფრული კამერები, პროექტორები და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მარაგებით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-21 შენიშვნაში).

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	22,759,534	31,819,265
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(297,356)	(259,220)
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	1,396,670	601,954
	23,858,848	32,161,999

ჯგუფის მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ჯგუფის მოთხოვნები ძირითადად შედგება ელექტრო-ტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან.

ჯგუფს ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა

განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

ჯგუფი აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შემქნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	ზარალების ალბათობა	გაუფასურებ ის ანარიცხი
ვადადაუმდგარი	9,649,374	1%	(96,494)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	558,100	5%	(27,905)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	238,002	10%	(23,800)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	108,752	30%	(32,626)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	16,041	50%	(8,020)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	108,511	100%	(108,511)
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	10,678,780		(297,356)
ინდივიდუალურად გასაუფასურებელი	12,080,754	0%	-
	22,759,534		(297,356)

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017
ვადადაუდგარი და გაუფასურების გარეშე	28,708,160
ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	2,851,885
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	1,501,479
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	747,550
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	129,833
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	61,080
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	411,943
ინდივიდუალურად გასაუფასურებელი	259,220
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	259,220
ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნების რეზერვი	(259,220)
	31,560,045

ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	(259,220)	-
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანებით	(37,861)	-
დარიცხვა	(38,136)	(559,804)
გახარჯვა	37,861	300,584
31 დეკემბერი	(297,356)	(259,220)

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017
ფული ბანკში ლარში	12,940,954	1,927,508
ფული ბანკში დოლარში	1,385,297	2,912,014
ფული ბანკში ევროში	49,164	1,654,390
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	187,851	160,154
ფული გზაში*	330,849	501,115
	14,894,115	7,155,181

(*) - ფული გზაში წარმოადგენს თანხას, რომელიც გადმორიცხულია, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული ჯგუფის ანგარიშზე.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	30,365,801	31,635,649
გადასახდელი დივიდენდი	-	1,249,854
პერსონალის მიმართ არსებული ვალდებულებები	867,035	1,187,285
სხვა ვალდებულებები	175,135	36,807
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	514,322	1,738,574
	31,922,293	35,848,169

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

21. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
საფინანსო ინსტიტუტები	9,964,353	5,085,838
სხვა	102,299	-
სულ მოკლევადიანი მიღებული სესხები	10,066,652	5,085,838

ჯგუფის მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან. მიღებულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია 7%-დან 11,5%-მდე.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შენობებით, რომლებიც მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში, სხვა ძირითადი საშუალებებითა და ჯგუფის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მარაგებით (დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში).

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა საფინანსო ინსტიტუტების მიერ გამოშვებულ საბანკო გარანტიებს გარანტიებს 4,824,072 აშშ დოლარის და 614,020 ევროს ეკვივალენტის და 323,812 ლარის ოდენობით.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	5,085,838	6,032,717
ფულადი ნაკადები:	3,412,975	(1,119,201)
არაფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა	872,155	426,880
გადაფასება	621,811	(254,558)
საწარმოს შეძენა	73,873	-
31 დეკემბერი	10,066,652	5,085,838

22. საგადასახადო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები შეადგენს 641,112 ლარს და 4,807,368 ლარს, შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებების შეადგენს 6,494,432 ლარს.

საგადასახადო ვალდებულების ნაშთის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს გადასახდელი დღგ-ს ვალდებულება.

23. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

2017 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ჯგუფის მიერ დაგროვილი მოგების სრულად განაწილების შემთხვევაში მომავალში გადასახდელი მოგების გადასახდი იქნება 3,835,623 ლარი.

საოპერაციო გარემო

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

კოვენანტებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით ჯგუფი ვალდებულია დააკმაყოფილოს გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები.

ჯგუფი აკმაყოფილებს კოვენანტების მოთხოვნებს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პირობითი ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის შეუქცევადი იჯარების მომავალი გადასახდელები, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის მიხედვით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
1 წლამდე	783,708	758,996
1-დან 5 წლამდე	688,284	1,425,576
5 წელზე მეტი	-	-
	1,471,992	2,184,572

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმო, ან მისი სათავო საწარმო, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. ჯგუფისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარე		2018	2017
ამონაგები			
შპს ალტაოქეი	ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	74,767,141	75,966,684
შპს ოქეი	სხვა*	48,973	1,048,317
შპს სერვის პლაზა	სხვა*	23,306	73,774
ფიზიკური პირები	დამფუძნებელი	26,470	49,786
შპს პერიმეტრი	სხვა*	2,366	-
შპს არბიტრანს	სხვა*	469	-
შპს ოქეი	სხვა*	42	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
შპს ალტაოქეი	ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	953,317	1,289,732
დაკავშირებული მხარე		2018	2017
სხვა ხარჯები			
შპს ალტაოქეი	ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	(1,827,899)	(1,715,304)
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები			
ფიზიკური პირები	დამფუძნებელი	(2,899)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
შპს არბიტრანს	სხვა*	(48,051)	-
შპს სერვის პლაზა	სხვა*	(23,187)	-
ფიზიკური პირები	დამფუძნებელი	(7,244)	-
შპს ოქეი	სხვა*	(20)	-
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხებში			
შპს სერვის პლაზა	სხვა*	(438,580)	(424,676)

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში

განხორციელებული ინვესტიციებიდან

შპს ალტაოქეი	ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	406,635	1,098,851
--------------	-------------------------------	---------	-----------

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარე		31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს ალტაოქეი	ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	11,468,214	14,791,492
შპს სერვის პლაზა	სხვა*	474,192	524,636
შპს ოქეი	სხვა*	122,437	-
ფიზიკური პირები	დამფუძნებელი	18,856	19,498
შპს Wmedia	სხვა*	1,809	-
შპს პერიმეტრი	სხვა*	42	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
ფიზიკური პირები	დამფუძნებელი	307,900	-
შპს ოქეი	სხვა*	189,424	77,355
შპს სერვის პლაზა	სხვა*	36,403	-

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას.

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დაკავშირებული მხარისგან - შპს ალტაოქეი შეისყიდა 39,048 ლარის ღირებულების მარაგი.

2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დაკავშირებული მხარისგან - შპს ალტაოქეი შეისყიდა 4,996 ლარის ღირებულების მარაგი.

	2018	2017
უმადლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება	(1,549,636)	(1,705,119)

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 15 ივლისს შპს ალტამ შეიძინა შპს ალტაოქეის 50%-იანი წილი შპს ოქეისგან, რომელიც დაგირავებულია საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების სასარგებლოდ.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის შემთხვევაში საფინანსო ინსტიტუტებს წარმოეშობა ყველა ის უფლება, რომელიც გამყიდველს გააჩნია ან შეიძლება მომავალში წარმოეშვას წილთან დაკავშირებით, მათ შორის მოთხოვნებსა და უფლებებზე მიიღოს დივიდენდები, ფასიანი ქაღალდები, ნაღდი ფული ან სხვა ქონება, განაწილება, შემოსავლები ან უფლებები წილთან დაკავშირებით.

ასევე, შპს ალტას მიერ შპს ოქეისგან წილთან ერთად მოხდა კომპანიის დებიტორული დავალიანების (მოთხოვნის) ნაწილის შეძენა, რაც შეადგენს 2,042,000 ლარს და შპს ოქეის საკუთრებაში არსებული 150,000 ევროს ღირებულების ტექნიკა.

2019 წლის 30 ივლისს შპს ალტამ გაყიდა შპს ეიესბისიში ფლობილი 60%-იანი წილი ASBISC Enterprices PLC-ზე 180,000 ლარად, აღნიშნულის შედეგად ASBISC Enterprices PLC გახდა შპს ეიესბისის ერპიროვნული მფლობელი (100%).

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს მეტრომარტის დამფუძნებლებში მოხდა ცვლილება და ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის კაპიტალის წილობრივი ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ალტა	50.00%
ანუშ ოგანისიანი	33.33%
ნინო ფირცხალავა	16.67%
	100.00%

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი საწარმოს საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

ერთობლივი საწარმო

ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი საქმიანობა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებსაც გააჩნიათ ერთობლივი კონტროლის უფლება საქმიანობაზე, აქვთ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.

ერთობლივი საწარმოების აღრიცხვისთვის გამოიყენება კაპიტალ მეთოდი. კაპიტალ-მეთოდის თანახმად, ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში.

ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების კორექტირება შეიძლება აუცილებელი გახდეს აგრეთვე ინვესტირებულ საწარმოში ინვესტორის კუთვნილი პროპორციული წილის ცვლილების გასათვალისწინებლად, რასაც იწვევს ინვესტირებული საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის ცვლილება. ამგვარ ცვლილებებს იწვევს ძირითადი საშუალებების გადაფასება და უცხოურ ვალუტაში მუხლების გადანაწილების შედეგად წარმოქმნილი განსხვავებები. ინვესტორის წილი ამ ცვლილებებში აისახება ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჯგუფი ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის აღსარიცხავად იყენებს კაპიტალ მეთოდს, ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ მიხედვით მოეთხოვება, რომ ერთობლივ საწარმოში ფლობილი წილის შესაბამისად ამოწვას შემოსულობა და/ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ინვესტორსა და მის ერთობლივ საწარმოს შორის „ქვემოდან ზემოთ“ ოპერაციების შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“,

„რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს,

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ელექტრო-ტექნიკის და დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შემოსავალი ელექტრონული მოწყობილობების მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, ჯგუფს შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოჯვანა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

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

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-30
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	5 - 12
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა	5 - 10

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და სადისტრიბუციო ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, შეცვლა.

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შესყიდულია ცალკე, წარდგება თვითღირებულებით შემცირებული ნებისმიერი შემდგომი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის ოდენობით, თუ ასეთი არსებობს.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 5 – 7 წლის მანძილზე.

ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი უნდა გადაისინჯოს ყოველი წლის ბოლოს, სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღირიცხება პერსპექტიულად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგები გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით (პირველი შემოსავალი - პირველი გასავალი). მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

დაბეგვრა

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

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი

წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საწარმოთა ჯგუფში შემავალი ერთი საწარმოს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის ჩათვლა მეორე საწარმოს საგადასახადო ვალდებულების მეშვეობით შეიძლება მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმოებს კანონმდებლობით აქვთ მინიჭებული მხოლოდ ერთი წმინდა გადასახადის მიღების ან გადახდის უფლება და საწარმოებში საგადასახადო აქტივის ანაზღაურებასა და საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას ერთდროულად ახორციელებენ. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფში შემავალი სხვადასხვა საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები წარდგენილი არ არის ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ეჭვს აღარ იწვევს, მოცემული აქტივის და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აღნიშნული ცვლილება.

ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.

ვალდებულება არის ჯგუფის მიმდინარე მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა.

მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ მოვალეობას, რის შედეგადაც ჯგუფს არა აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა, სხვა რეალური ალტერნატივა.

იურიდიული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება:

ა) კონტრაქტის (კონტრაქტში მოცემული ან ნაგულისხმევი პირობების);

ბ) კანონმდებლობის; ან

გ) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

კონსტრუქციული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

ა) წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, ჯგუფის პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით ჯგუფმა სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს; და

ბ) შედეგად ჯგუფმა შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად და ამასთან, სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება, შესაბამისი ანარიცხის თანხა აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. როდესაც ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა დამოკიდებულია მომავალ მოვლენაზე, რომლის მოხდენის ალბათობა განუსაზღვრელია, ან შეუძლებელია საიმედოდ შეფასება, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გაიშიფრება ინფორმაცია პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით

სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

26. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია ბალანსშემდგომი მოვლენების შენიშვნაში

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს ალტა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
1. ზოგადი ინფორმაცია	4
2. ჯგუფის საქმიანობა	7
3. დასაქმება	9
4. ჯგუფის განვითარების გეგმები	9
5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	10
6. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	10
7. მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და კონკურენცია	10
8. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალტას კომპანიის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება შპს ალტას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

1 ოქტომბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ალტას კომპანიის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება შპს ალტას (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

1 ოქტომბერი 2019



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალტა დაფუძნდა 1998 წელს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., №104, ფართი №12

კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

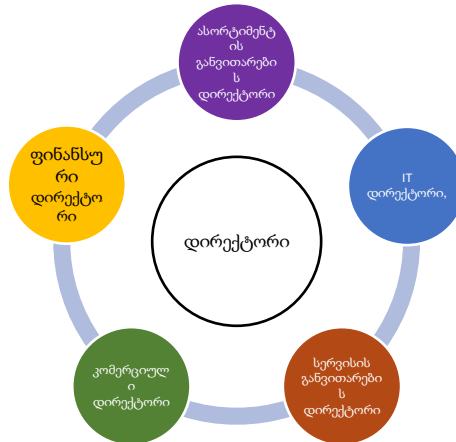
	2017	2018
თეა კაკაბაძე	52.0%	33.3%
ირაკლი კაკაბაძე	31.3%	47.32%
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	7.3%	9.0%
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.3%	5.3%
დავით სოფრომაძე	2.0%	2.0%
ზურაბ ტაბიძე	1.1%	1.1%
კახა ჭოველიძე	0.5%	1.5%
გია ზაზაშვილი	0.2%	0.2%

შპს ალტას შვილობილი და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	ფლობის სახე	მთავარი საქმიანობა	დაარსების წელი	31.12.2018	31.12.2017
შპს ტექპოინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	-
შპს ალტაპრინტი	შვილობილი	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	-
შპს ეიესბისი	შვილობილი	Apple-ს ბრენდის პროდუქციის საცალო რეალიზაცია	2018	60%	-
შპს მეტრომარტ	შვილობილი	ახორციელებს სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო ვაჭრობას	2018	50%	-
შპს ალტაოქეი	ერთობლივი საწარმო	ახორციელებს სამომხმარებლო ელექტრონიკით ვაჭრობას	2016	50%	50%



კომპანიაში ფუნქციონირებს დირექტორთა საბჭო, რომელშიც შედიან:



2016 წლის 11 მაისს შპს ალტამ და შპს ოქეიმ დააფუძნეს ერთობლივი საწარმო შპს ალტაოქეი, რომელიც სამომხმარებლო ბაზარზე ერთ-ერთი ლიდერია, შპს წარმოდგენილია საქართველოს 5 ქალაქში 11 მაღაზიითა და ინტერნეტ მაღაზიით:

1. ქვეთარაძის მაღაზია - ქ.თბილისი, ქვეთარაძის 1, სავაჭრო ცენტრი "სითი მოლი"
2. საბურთალოს მაღაზია - ქ.თბილისი, ცინცაძის ქ. 5 (ყოფილი საბურთალოს ქ. 35)
3. მაღაზია თბილისი მოლში - ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-16 კმ, სავაჭრო ცენტრი "თბილისი მოლი", მე-3 სართული
4. მაღაზია ისთ ფოინთში - ქ.თბილისი, თვალჭრელიძის 2, სავაჭრო და გასართობი ცენტრი "ისტ ფოინთი", I სართული
5. გლდანის მაღაზია - ქ.თბილისი, ხიზაბავრის ქ. 1, სავაჭრო ცენტრი "სითი მოლი"
6. მაღაზია თბილისი ცენტრალში - ქ.თბილისი, ვაგზლის მოედანი 2, სავაჭრო ცენტრი "თბილისი ცენტრალი", I სართული
7. მაღაზია რუსთავში - ქ.რუსთავი, მესხიშვილის 16
8. მაღაზია ქუთაისში - ქ.ქუთაისი, წერეთლის ქ. 4, სავაჭრო ცენტრი "ქარვასლა"
9. მაღაზია ბათუმში1 - ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ.5, მრავალფუნქციური კომპლექსი "ბათუმი პლაზა"
10. მაღაზია ბათუმში2 - ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ.31
11. მაღაზია გორში - ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი 5ბ.
12. ინტერნეტ მაღაზია- www.alta.ge

2018 წლის 9 მარტს კომპანიამ შეისყიდა შპს მეტრომარტის 50%-იანი წილი, რომელიც წარმოდგენილია ასევე საქართველოს 5 ქალაქში, 6 მაღაზიით და ინტერნეტ მაღაზიით:

1. თბილისი ცენტრალი - ქ. თბილისი, ვაგზლის მოედანი N 2
2. ისთ-ფოინთი- ქ.თბილისი თვალჭრელიძის ქ.N2

შ.პ.ს. ალტა - Ltd ALTA – 211380691

ბელიაშვილის ქ. 104

0159 თბილისი, საქართველო

104, Beliashvili Str.

0159 Tbilisi, Georgia

T +995 32 2510111

info@alta.com.ge

www.alta.ge



3. რუსთავი - ქ. რუსთავი კლდიაშვილის გამზირი , მეგობრობის გამზირი N23
4. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი ჭავჭავაძის გამზირი N61 გზაგამტარი ხიდის სამხრეთ აღმოსავლეთით
5. ბათუმი- ქ. ბათუმი ჭავჭავაძის გამზირი N131
6. გორი -ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N9
7. ინტერნეტ მაღაზია- www.metromart.ge

2018 წლის 16 აპრილს კომპანიამ დაარსა შპს ეიესბისი, რომლის ძირითადი საქმიანობაა Apple-ს ბრენდის პროდუქციის საცალო რეალიზაცია. 2018 წელსვე გახსნა პირველი ავტორიზებული მაღაზია და ინტერნეტ მაღაზია

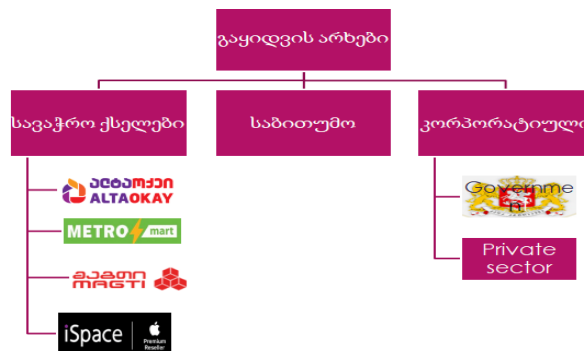
1. მაღაზია „ispace“ გალერია თბილისში - შოთა რუსთაველის გამზირი #2/4
2. ინტერნეტ მაღაზია- <https://ispace.ge/>

2018 წლის 17 ივლისს კომპანიამ დაარსა შპს ალტაპრინტი, რომელშიც შპს ალტას წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100% -ით. აღნიშნული შპს არ არის აქტიური.

2018 წლის 26 აპრილს კომპანიამ დაარსა შპს ტექპოინტი, რომელშიც შპს ალტას წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100% -ით. აღნიშნული შპს არ არის აქტიური.

2. ჯგუფის საქმიანობა

შპს „ალტა“, საქართველოში ელექტრო ტექნიკის ერთ-ერთი მსხვილი იმპორტიორია, ის ახორციელებს გაყიდვებს შემდეგ არხებში :



ჯგუფის პროდუქცია იყოფა შემდეგ კატეგორიებად:

- მობილური ტექნიკა - სმარტ ტელეფონები, სმარტ საათები და მათი აქსესუარები.
- კომპიუტერული ტექნიკა - ნოუტბუქები, მონიტორები, პერსონალური კომპიუტერები, პლანშეტები, პერსონალური კომპიუტერების პერიფერული მოწყობილობები და მათი აქსესუარები.
- აუდიო ვიდეო ტექნიკა - ციფრული კამერები, ტელევიზორები, აუდიო სისტემები, სათამაშო კონსოლები და მათი აქსესუარები.
- მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - კონდიციონერები, მაცივრები, სარეცხი მანქანები, გაზქურები, ჭურჭლის სარეცხი მანქანები, ღუმელები, გამწოვები და სხვა
- წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ელექტრო ქვაბები, ყავის აპარატები, მიქსერები, პურის საცხობები, მიკროტალღური ღუმელები, თმის ფენები, უთოები, წვენსაწურები, ელექტრო ჩაიდნები, ბლენდერები, მტვერსასრუტები, და ა.შ.

შ.პ.ს. ალტა - Ltd ALTA – 211380691

ბელიაშვილის ქ. 104

0159 თბილისი, საქართველო

104, Beliashvili Str.

0159 Tbilisi, Georgia

T +995 32 2510111

info@alta.com.ge

www.alta.ge



ჯგუფი თავის საბოლოო მომხმარებლებს სთავაზობს მსოფლიოში ისეთი წამყვანი ბრენდების ოფიციალურ ტექნიკას ოფიციალური გარანტიით, როგორებიცაა:

- | | | | |
|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| • Samsung | • Canon | • Motorola | • HP |
| • Apple | • Kingston | • Viewsonic | • Thermaltake |
| • Huawei | • APC | • Microsoft | • Genius |
| • Lenovo | • Hotpoint | • Olmo | • Beats |
| • Sony | • Toshiba | • Hoco | • Cooto |
| • Asus | • Fujitsu | • ColorView | • GMB |
| • TCL | • Intel | • ZTE | • Fujitsu-Siemens |
| • Xiaomi | • Seagate | • OZ | • Trevi |
| • Indesit | • Redmond | • House of Marley | • და სხვა |
| • Panasonic | • Whirlpool | • Logitech | □ |

კომპანია მუდმივად ახდენს, შვილობილ კომპანიებში პერსონალის სწავლებას წამყვანი ბრენდების წარმომადგენლების მიერ, რათა მოხდეს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და მომხმარებელმა შეძლოს კომპეტენტური კონსულტაციის მიღება, ასევე მუდმივად ხდება პროდუქციის განახლება და მომხმარებელს ალტას შვილობილ კომპანიებში იმავე დღიდან შეუძლიათ შეიძინონ „ფლაგმანები“, როცა მსოფლიოში ოფიციალური გაყიდვები იწყება.

3. დასაქმება

- თანამშრომელთა შერჩევა წარმოებს მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრიტერიუმების მიხედვით და არ არის დაშვებული რაიმე ნიშნის მიხედვით მათი დისკრიმინაცია.
- თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება შედგება შრომითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფიქსირებული ხელფასისა და გამომუშავებული ბონუსისგან.
- ჯგუფის კომპანიები უზრუნველყოფენ თანამშრომელთა სამედიცინო დაზღვევას
- ჯგუფის კომპანიები ზრუნავს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებაზე მათი პროფესიული განვითარების მიზნით.
- თანამშრომელთა რაოდენობა 2018 წლის მდგომარეობით:

კომპანია	სულ	ქალი	კაცი
	<u>180</u>	<u>72</u>	<u>108</u>
		40%	60%
	<u>300</u>	<u>156</u>	<u>144</u>
		52%	48%
	<u>219</u>	<u>112</u>	<u>107</u>
		51%	49%
	<u>23</u>	<u>14</u>	<u>9</u>
		61%	39%

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

- კომპანია გეგმავს შვილობილი კომპანიების ქსელის გაფართოებას.
დაგეგმილია დამატებითი მაღაზიების გახსნა ალტაოქეისა და მეტრომარტში.
- კომპანიამ შეცვალა მომარაგების სისტემა და შვილობილი კომპანიები მოაქცია ერთიან შიდა ლოჯისტიკურ სქემაში, რაც ჯგუფს საშუალებას მისცემს უკეთესად მართოს საკუთარი მარაგები, მოახდინოს ხარჯების ოპტიმიზაცია, ასევე დაგეგმილია მიწოდების ოპტიმალური სქემის გაუმჯობესება.
- კომპანიის მიზანი არის საბოლოო მომხმარებლის კმაყოფილება არა მხოლოდ გაყიდვამდე პროცესში არამედ გაყიდვის შემდგომაც, შესაბამისად კომპანიამ გადაწყვიტა გააკეთოს სერვის ცენტრის მიმღებები რათა გახდეს შუამავალი მომხმარებელსა და სერვისის გამწევ კომპანიებს შორის, რათა უკეთესად შეძლოს საკუთარი მომხმარებლის უფლებების დაცვა.
- კომპანიის მიზანია მომხმარებლისთვის კომფორტული გარემოს შექმნა.



- დაგეგმილია შვილობილ კომპანიებში ERP და BI სისტემების დანერგვა და გაუმჯობესება, რაც შვილობილ კომპანიებს საშუალებას მისცემს ეფექტურად მართონ საკუთარი რესურსები, და გაზარდონ უკუგება.
- ჯგუფში დაგეგმილია ავტომატიზაციის პროცესების გაუმჯობესება.
- დაგეგმილია საბაზრო წილის ზრდა.

თავისი ბუნებით, მომავალზე ორიენტირებული განცხადებები მოიცავს არსებით რისკებს, როგორც ზოგად, ასევე კონკრეტულ შემთხვევებში. არსებობს რისკი, რომ წინასწარი გათვლები, პროგნოზები და სხვა სახის მომავალზე ორიენტირებული განცხადებები ყოველთვის ვერ იქნება შესრულებული. შესაბამისად, დაინტერესებული პირი არასათანადოდ არ უნდა დაეყრდნოს მომავალზე ორიენტირებულ განცხადებებს და უნდა გაიაზრონ განსაკუთრებით ის პოლიტიკური, ეკონომიკური, სოციალური და საკანონმდებლო გარემო, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს.

5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
2018 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის კომპანიების მიერ.

6. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა
2018 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

7. მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და კონკურენცია
შპს ალტას სავაჭრო პროდუქტი 99 % იმპორტირებულია, შესაბამისად ფასების სტაბილურობა პირდაპირ კავშირშია ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის წარმართვასთან, 2017 წლის განმავლობაში ერთჯერადი ფაქტორების გამო ინფლაცია მიზნობრივ მაჩვენებელზე მაღლა ნარჩუნდებოდა, რაც პროგნოზთან შესაბამისობაში იყო, წლის პირველ ნახევარში ინფლაციის მაჩვენებელი იზრდებოდა, ივნისში 7.1 % -ს მიაღწია, შემდგომ ინფლაციის ზრდაზე მოქმედი ფაქტორები ეტაპობრივად შემცირდა და ინფლაციის კლების დინამიკა გამოიკვეთა. 2017 წლის ბოლოსკენ გაუფასურდა ლარის ნომინალური ეფექტური გაცვლითი კურსი, რამაც ინფლაციაზე ზეწოლა გაზარდა, პარალელურად ეკონომიკური აქტივობის ზრდა ასუსტებდა მოთხოვნის მხრიდან ინფლაციის შემცირების შესაძლებლობას, აღნიშნულიდან გამომდინარე ბაზარი მონეტარული პოლიტიკის გამკაცრებას ითხოვდა, რაც დეკემბერში ეროვნულმა ბანკმა განახორციელა. 2018 წლის პირველი ნახევარში გამოიკვეთა მოსალოდნელზე მეტი ეკონომიკური ზრდა, რაც შესაბამისად აისახა წლის პირველი ნაწილის გაყიდვებში, მაგრამ 2018 წლის მაისში ამოქმედდა ეროვნული ბანკის მიერ დაანონსებული გამკაცრებული საბანკო რეგულაციები რამაც შეამცირა განვადებით გაყიდვების წილი და შესაბამისი ჯამური გაყიდვები. ივლისის ბოლოს ბაზარმა დაიწყო გაჯანსაღება, გამოიკვეთა გამკაცრებული პოლიტიკიდან ეტაპობრივად გამოსვლის ტენდენცია, მაგრამ აგვისტოს დასაწყისში მოხდა ლარის დევალვაცია რეგიონში, რაც არ იყო პროგნოზირებადი და შესაბამისად ბაზარმა მიიღო ახალი შოკი, გაიზარდა დერივატივებზე მოთხოვნა, რაც ხელს უწყობდა ლარის დევალვაციას. წლის მეორე ნახევარში იმპორტის ზრდა შემცირდა, წლის განმავლობაში ჯამური ზრდა 15.5% დაფიქსირდა ხოლო ექსპორტი 23.4% მატება დაფიქსირდა. 2018 წლის მეორე ნახევარში სავალუტო გაცვლითი კურსი მუდმივად იზრდებოდა, წლის ბოლოს დაფიქსირდა ოდნავ



გამოჯანსაღება ბოლო ტენდეციებთან მიმართებაში, ხოლო წლის დასაწყისთან მიმართებაში დაფიქსირდა 3% -იანი ზრდა.(2.6766/2.5902)

სავალუტო რისკი ტექნიკის ბაზრის ყველაზე დიდ რისკად იკვეთება, ფასების სტაბილურობა დამოკიდებულია გაცვლითი კურსის სტაბილურობაზე.

სამომხმარებლო სესხებზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება პირდაპირ აისახება მომხმარებლების მსყიდველობით უნარზე.

ტექნიკის ბაზარი ხასიათდება მაღალი კონკურენციით, ჯგუფი ყველა მსხვილ იმპორტიორ კომპანიას განიხილავს კონკურენტად, განსაკუთრებით აღსანიშნავია პარალელური იმპორტით მოვაჭრე კომპანიები .

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის 2017 და 2018 წლების ფინანსური მონაცემები :

	2018	2017
შემოსავალი	223,303,247	192,443,471
საოპერაციო მოგება	10,319,138	10,248,227
მთლიანი სრული შემოსავალი	8,568,231	12,246,466
სულ აქტივები	81,242,254	77,378,566
სულ კაპიტალი	33,502,107	28,970,320

	2018	2017
მთლიანი სრული ზარალი/ (შემოსავალი)	8,568,231	12,246,466
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	(1,674,019)	(331,049)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,187,812)	(515,547)
EBITDA	11,430,062	13,093,062

ჯგუფის ფინანსური კოეფიციენტები 2018 და 2017 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 მიმდინარე ლიკვიდობა	1.5	1.4
2 სწრაფი ლიკვიდობა	0.8	0.8
3 ROE (ამონაგები კაპიტალზე)	27%	51%
4 ROA (ამონაგები აქტივებზე)	11%	19%
5 მარაგების ბრუნვა (დღე)	7	8
6 დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)	46	54
7 კრედიტორული დავალიანების დაფრვის პერიოდი (დღე)	62	56

შ.პ.ს. ალტა - Ltd ALTA – 211380691
ბელიაშვილის ქ. 104
0159 თბილისი, საქართველო
104, Beliaashvili Str.
0159 Tbilisi, Georgia
T +995 32 2510111
info@alta.com.ge
www.alta.ge



ჯგუფის ფინანსურ კოეფიციენტებში 2017 წლის კოეფიციენტები დათვლილია მხოლოდ შპს ალტას ინდივიდუალური მონაცემებიდან, რადგან ალტას შვილობილი კომპანიები ჰყავს 2018 წლიდან. რადგან 2018 წლის მონაცემები კონსოლიდირებული ციფრებიდან არის დათვლილი, კოეფიციენტებს შორის წლების მიხედვით სხვაობებს ძირითადად ეს ფაქტი განაპირობებს.

მიმდინარე ლიკვიდობა

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტის ზრდა 2018 წელს გამოწვეულია მარაგების მცირე ზრდით.

სწრაფი ლიკვიდობა

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთსა და იმავე ნიშნულზე, რადგან მოგესხენებათ სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტში არ გაითვალისწინება მარაგები, ხოლო მიმდინარე აქტივების და მიმდინარე ვალდებულებების ჯგუფიდან სხვა კომონენტების შეფარდება ერთიდა იგივე ნიშნულზე დგას.

ROE

ROE ს შემცირება გამოიწვია 2018 წლის წმინდა მოგების შემცირებამ.

ROA

ჯგუფის აქტივები 2018 წელს მეტია ვიდრე 2017 წლის მხოლოდ ალტას აქტივები, შესაბამისად შემცირებულმა წმინდა მოგებამ და აქტივების ზრდამ გამოიწვია ROA ს შემცირება.

მარაგების ბრუნვალობა (დღე)

მარაგები ბრუნვალობის შემცირება გამოწვეულია ძირითადად ჯგუფის მარაგების ზრდით.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა (დღე)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობის შემცირების მიზეზი გამოწვეულია ჯგუფში შემავალი საცალო სექტორის ქსელებით, რომლებიც არ ეწევიან საკრედიტო გაყიდვებს.

კრედიტორული დავალიანების დაფრვის პერიოდი (დღე)

ჯგუფს მიმწოდებლებისგან მიღებული აქვს საკრედიტო ლიმიტი და გადახდის პირობები, ხოლო კრედიტორული დავალიანების საბრუნავი პერიოდი დაახლოებით 62 დღეს შეადგენს.

ჯგუფის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კ. ჭოველიძე

ფინანსური დირექტორი

ი. ზურაბიანი

შ.პ.ს. ალტა - Ltd ALTA - 211380691

ბელიაშვილის ქ. 104

0159 თბილისი, საქართველო

104, Beliaшvili Str.

0159 Tbilisi, Georgia

T +995 32 2510111

info@alta.com.ge

www.alta.ge



ჯგუფის ფინანსურ კოეფიციენტებში 2017 წლის კოეფიციენტები დათვლილია მხოლოდ შპს ალტას ინდივიდუალური მონაცემებიდან, რადგან ალტას შვილობილი კომპანიები ჰყავს 2018 წლიდან. რადგან 2018 წლის მონაცემები კონსოლიდირებული ციფრებიდან არის დათვლილი, კოეფიციენტებს შორის წლების მიხედვით სხვაობებს ძირითადად ეს ფაქტი განაპირობებს.

მიმდინარე ლიკვიდობა

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტის ზრდა 2018 წელს გამოწვეულია მარაგების მცირე ზრდით.

სწრაფი ლიკვიდობა

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთსა და იმავე ნიშნულზე, რადგან მოგესხენებათ სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტში არ გაითვალისწინება მარაგები, ხოლო მიმდინარე აქტივების და მიმდინარე ვალდებულებების ჯგუფიდან სხვა კომონენტების შეფარდება ერთიდა იგივე ნიშნულზე დგას.

ROE

ROE ს შემცირება გამოიწვია 2018 წლის წმინდა მოგების შემცირებამ.

ROA

ჯგუფის აქტივები 2018 წელს მეტია ვიდრე 2017 წლის მხოლოდ ალტას აქტივები, შესაბამისად შემცირებულმა წმინდა მოგებამ და აქტივების ზრდამ გამოიწვია ROA ს შემცირება.

მარაგების ბრუნვა (დღე)

მარაგები ბრუნვაობის შემცირება გამოწვეულია ძირითადად ჯგუფის მარაგების ზრდით.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვაობის შემცირების მიზეზი გამოწვეულია ჯგუფში შემავალი საცალო სექტორის ქსელებით, რომლებიც არ ეწევიან საკრედიტო გაყიდვებს.

კრედიტორული დავალიანების დაფრვის პერიოდი (დღე)

ჯგუფს მიმწოდებლებისგან მიღებული აქვს საკრედიტო ლიმიტი და გადახდის პირობები, ხოლო კრედიტორული დავალიანების საბრუნავი პერიოდი დაახლოებით 62 დღეს შეადგენს.

ჯგუფის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

კ. ჭოველიძე

ი. ზურაბიანი