

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

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

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....

1. საქმიანობის მიმოხილვა	29
2. სუბიექტის განვითარების გეგმები	30
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	30
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	30
5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	30
6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	30
7. ძირითადი რისკები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალფა პეტ ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ალფა პეტის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ აზრით აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია წუნდებული და ნაღობი მარაგების ინვენტარიზაცია. ჯგუფის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობრივ და ხარისხობრივ სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 679,986 ლარის და მასთან დაკავშირებული გაუფასურების ხარჯი 529,003 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები - კოვენანტები

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ეკატერინე კოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

8 ოქტომბერი, 2025

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ეკატერინე გოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

8 ოქტომბერი, 2025

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

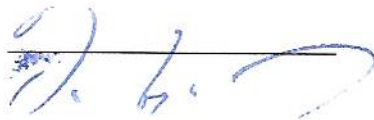
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	23,593,301	22,514,235
არამატერიალური აქტივები		19,280	19,280
		<u>23,612,581</u>	<u>22,533,515</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	18,719,393	11,781,916
გაცემული სესხი		77,254	99,100
სავაჭრო მოთხოვნები	7	10,221,526	10,431,470
გადახდილი ავანსები	8	1,141,312	3,321,437
საგადასახადო აქტივი	12	900,365	53,065
		321,646	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	216,394	133,793
		<u>31,597,890</u>	<u>25,820,781</u>
სულ აქტივები		<u><u>55,210,471</u></u>	<u><u>48,354,296</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		14,973,365	10,555,328
		<u>15,633,365</u>	<u>11,215,328</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სახელმწიფო გრანტი	10	2,234,020	2,681,979
მიღებული სესხები	10	3,775,904	240,774
		<u>6,009,924</u>	<u>2,922,753</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	22,720,841	26,198,677
სახელმწიფო გრანტი	10	219,795	211,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	9,142,497	6,325,852
გადასახდელი დივიდენდები		1,484,049	1,479,869
		<u>33,567,182</u>	<u>34,216,215</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>55,210,471</u></u>	<u><u>48,354,296</u></u>

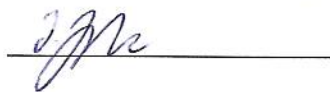
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 8 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



მიხეილ ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი



მილენა მიკირტუმოვი

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	23,593,301	22,514,235
არამატერიალური აქტივები		19,280	19,280
		23,612,581	22,533,515
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	18,719,393	11,781,916
გაცემული სესხი		77,254	99,100
სავაჭრო მოთხოვნები	7	10,221,526	10,431,470
გადახდილი ავანსები	8	1,141,312	3,321,437
საგადასახადო აქტივი	12	900,365	53,065
		321,646	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	216,394	133,793
		31,597,890	25,820,781
სულ აქტივები		55,210,471	48,354,296
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		660,000	660,000
გაუნაწილებელი მოგება		14,973,365	10,555,328
		15,633,365	11,215,328
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სახელმწიფო გრანტი	10	2,234,020	2,681,979
მიღებული სესხები	10	3,775,904	240,774
		6,009,924	2,922,753
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	22,720,841	26,198,677
სახელმწიფო გრანტი	10	219,795	211,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	9,142,497	6,325,852
გადასახდელი დივიდენდები		1,484,049	1,479,869
		33,567,182	34,216,215
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		55,210,471	48,354,296

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 8 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მიხეილ ხუნდაძე

ფინანსური დირექტორი

მილენა მიკირტუმოვი

ალფა პეტ ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	72,328,262	59,900,788
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(57,008,276)	(48,961,389)
საერთო მოგება		15,319,986	10,939,399
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,057,180)	(3,373,711)
მიწოდების ხარჯები	16	(2,037,101)	(1,623,446)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	7	29,023	19,164
სხვა შემოსავალი		380,199	349,758
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა	17	239,482	-
საოპერაციო მოგება		9,874,409	6,311,164
საკუროსო ზარალი, წმინდა	18	(864,637)	(267,312)
საპროცენტო შემოსავალი		21,104	28,416
საპროცენტო ხარჯი	10	(2,570,233)	(2,872,044)
მოგება დაბეგვრამდე		6,460,643	3,200,224
მოგების გადასახადის ხარჯი		(305,764)	(343,425)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,154,879	2,856,799

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	660,000	10,872,740	11,532,740
დივიდენდები	-	(3,174,211)	(3,174,211)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,856,799	2,856,799
31 დეკემბერი 2023	660,000	10,555,328	11,215,328
დივიდენდები	-	(1,736,842)	(1,736,842)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,154,879	6,154,879
31 დეკემბერი 2024	660,000	14,973,365	15,633,365

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალფა პეტ ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		6,460,643	3,200,224
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,190,815	2,270,987
საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	7	(29,023)	(19,164)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		77,589	149,465
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	15	529,003	19,802
საპროცენტო ხარჯი	10	2,570,233	2,872,044
საპროცენტო შემოსავალი		(21,104)	(28,416)
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	17	(239,482)	-
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	18	864,637	267,312
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		12,403,311	8,732,254
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(7,466,485)	2,243,712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		2,753,252	(787,722)
გადახდილი ავანსების შემცირება/(ზრდა)		2,180,125	(1,787,028)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/(ზრდა)		2,154,927	(175,537)
შეზღუდული ფულის ზრდა		(321,646)	-
საგადასახადო აქტივის ზრდა		(847,301)	(255,919)
ფულადი ნაკადების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		10,856,183	7,969,760
გადახდილი პროცენტები		(2,746,288)	(2,994,393)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(305,764)	(343,425)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,804,131	4,631,942
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(2,046,952)	(3,799,694)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(19,199)
მიღებული სახელმწიფო გრანტი		458,154	649,397
გაცემული სესხის დაფარვა		18,700	35,990
სესხის გაცემა		-	(135,090)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,570,098)	(3,268,596)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	10	(73,947,821)	(58,655,623)
მიღებული სესხების ზრდა	10	69,730,624	59,386,499
გადახდილი დივიდენდი		(1,732,662)	(1,946,078)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(5,949,859)	(1,215,202)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		284,174	148,144
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	133,793	112,381
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	18	(201,573)	(126,732)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	216,394	133,793

10-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სამველ თუმანიანი, AM0209292, AP0556110 /სომხეთი/	50%	50%
ლევონ მელიქსეტიანი, AK0424017; BA1000639 /სომხეთი/	50%	50%
	100%	100%

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს ალფა პეტ პლიუსს, რომელიც 2019 წლის დეკემბერში დააფუძნა ახალი საწარმოო ხაზის გახსნის, კერძოდ პლასტმასის კონტეინერებისა და სპეციფიური თავსახურების წარმოების მიზნით.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფი მომგებიანია და აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. აღნიშნულის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 21-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში:

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხება შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს.

- მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (ადრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე;

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.
- ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

- საწარმო არის შვილობილი კომპანია;
- საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგებულება; და
- საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებადი ღირებულებით.

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

საკრედიტო რისკი

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაა გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში.

სავალუტო რისკი

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	31.12.2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,549,243	8,943,356	-	-	10,492,599
ფული და ფულის ეკვივალენტები	197,762	3,985	9,625	5,022	216,394
	1,747,005	8,947,341	9,625	5,022	10,708,993
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	6,235,528	17,084,795	3,176,422	-	26,496,745
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,153,855	6,774,088	214,554	-	9,142,497
	8,389,383	23,858,883	3,390,976	-	35,639,242
ღია სავალუტო პოზიცია	(6,642,378)	(14,911,542)	(3,381,351)	5,022	

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	დრამი	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,244,787	8,486,779	-	-	10,731,566
ფული და ფულის ეკვივალენტები	98,905	9,297	16,112	9,479	133,793
	2,343,692	8,496,076	16,112	9,479	10,865,359
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	7,819,815	17,456,532	1,163,104	-	26,439,451
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	162,374	6,133,417	30,061	-	6,325,852
	7,982,189	23,589,949	1,193,165	-	32,765,303
ღია სავალუტო პოზიცია	(5,638,497)	(15,093,873)	(1,177,053)	9,479	

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(2,982,308)	2,982,308	(3,018,775)	3,018,775
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(676,177)	676,177	(235,411)	235,411

ლიკვიდობის რისკი

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

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

31.12.2024	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,221,526	-	-	10,221,526
ფული ბანკში	216,291	-	-	216,291
	10,437,817	-	-	10,437,817
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	18,745,567	6,039,062	-	24,784,629
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,142,497	-	-	9,142,497
	27,888,064	6,039,062	-	33,927,126

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,431,470	-	-	10,431,470
ფული ბანკში	129,651	-	-	129,651
	10,561,121	-	-	10,561,121
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	20,929,150	8,493,051	266,696	29,688,897
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,325,852	-	-	6,325,852
	27,255,002	8,493,051	266,696	36,014,749

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

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

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები და მტკირთველები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მზის პანელები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2022	326,248	3,148,509	23,555,696	464,670	423,926	748,678	815,259	29,482,986
შემოსვლა	-	-	1,413,846	164,911	1,979,867	440,750	677,142	4,676,516
საპროცენტო ხარჯის დაკაპიტალიზირება	-	-	-	-	73,699	-	-	73,699
გასვლა	-	-	(327,413)	(28,833)	-	-	(18,787)	(375,033)
31 დეკემბერი 2023	326,248	3,148,509	24,642,129	600,748	2,477,492	1,189,428	1,473,614	33,858,168
შემოსვლა	-	-	3,792,198	54,000	918,460	-	167,894	4,932,552
საპროცენტო ხარჯის დაკაპიტალიზირება	-	-	201,899	-	-	-	-	201,899
გასვლა	-	-	(3,369,075)	(11,300)	-	-	(20,338)	(3,400,713)
გადატანა	-	2,122,970	-	-	(2,122,970)	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	326,248	5,271,479	25,267,151	643,448	1,272,982	1,189,428	1,621,170	35,591,906
დაგროვილი ცვლილება								
31 დეკემბერი 2022	-	(381,224)	(8,210,001)	(219,943)	-	(41,169)	(446,177)	(9,298,514)
ცვლილება	-	(103,255)	(1,778,428)	(54,984)	-	(34,053)	(300,267)	(2,270,987)
გასვლა	-	-	187,376	19,405	-	-	18,787	225,568
31 დეკემბერი 2023	-	(484,479)	(9,801,053)	(255,522)	-	(75,222)	(727,657)	(11,343,933)
ცვლილება	-	(174,021)	(1,666,398)	(77,831)	-	(47,916)	(224,649)	(2,190,815)
გასვლა	-	-	1,507,333	11,239	-	-	17,571	1,536,143
31 დეკემბერი 2024	-	(658,500)	(9,960,118)	(322,114)	-	(123,138)	(934,735)	(11,998,605)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2023	326,248	2,664,030	14,841,076	345,226	2,477,492	1,114,206	745,957	22,514,235
31 დეკემბერი 2024	326,248	4,612,979	15,307,033	321,334	1,272,982	1,066,290	686,435	23,593,301

ჯგუფის მიწა და მანქანა-დანადგარები ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სრულად გაცემილი აქტივები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა შესაბამისად, 181,662 და 78,133 ლარით.

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი გზაში	8,261,056	4,474,749
მზა პროდუქცია	4,455,080	3,669,516
ნედლეული	3,728,808	1,883,504
საექსპლუატაციო მარაგი	2,039,457	1,610,530
სხვა	234,992	143,617
	18,719,393	11,781,916

414,591 და 45,665 ლარის წარმოებული მზა პროდუქცია წარმოდგენილია გაყიდვის დანახარჯით შემცირებული რეალური ღირებულებით შესაბამისად 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა		
კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები	10,492,599	10,731,566
საექვო ვალების რეზერვი	(271,073)	(300,096)
	10,221,526	10,431,470

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია სავაჭრო მოთხოვნებით. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მსგავსი სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს 3,364,568 და 5,731,261 ლარს, შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

საექვო ვალების რეზერვი:	2024	2023
1 იანვარი	300,096	319,260
რეზერვის ზრდა	95,529	99,457
გამოუყენებელი რეზერვის ამოზრუნება	(124,552)	(118,621)
რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	(29,023)	(19,164)
31 დეკემბერი	271,073	300,096

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების რეზერვი მოთხოვნებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	31 დან 90 დღემდე	91 დან 180 დღემდე	181 დან 360 დღემდე	361 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1.22%	3.65%	12.16%	60.81%	100.00%	
31 დეკემბერი 2024						
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	8,615,167	1,721,798	61,668	3,588	90,378	10,492,599
გაუფასურების რეზერვი	108,199	62,817	7,499	2,180	90,378	271,073
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1.22%	3.65%	12.16%	60.81%	100.00%	
31 დეკემბერი 2023						
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	7,344,558	3,002,810	318,289	8,644	57,265	10,731,566
გაუფასურების რეზერვი	89,317	109,553	38,707	5,254	57,265	300,096

8. გადახდილი ავანსები

	31.12.2024	31.12.2023
ავანსი გადახდილი:		
მომწოდებლებისთვის	1,058,609	3,024,926
სხვა	82,703	296,511
	1,141,312	3,321,437

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული სალაროში	103	4,142
ფული ბანკში	216,291	129,651
	216,394	133,793

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

10. მიღებული სესხები

	დაფარვის კადა	ვალუტა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი				
მიღებული სესხი				
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი				
სს ბაზის ბანკი	8/15/2028	ლარი	845,304	-
სს თიბისი ლიზინგი	3/20/2025	ლარი	-	8,477
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	3/18/2025	ევრო	-	232,297
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	4/17/2026	ევრო	2,930,600	-
			3,775,904	240,774
მოკლევადიანი				
მიღებული სესხი:				
სს ბაზის ბანკი	6/24/2025	დოლარი	5,328,990	-
სს ბაზის ბანკი	6/25/2027	ლარი	2,789,492	-
სს ბაზის ბანკი	6/25/2027	ლარი	2,292,852	-
სს ბაზის ბანკი	8/15/2028	დოლარი	1,264,140	-
სს ბაზის ბანკი	8/15/2028	ლარი	243,621	-
სს საქართველოს ბანკი	1/30/2026	დოლარი	212,497	879,477
სს საქართველოს ბანკი	9/28/2029	ლარი	53,834	881,456
სს საქართველოს ბანკი	9/28/2029	დოლარი	51,212	717,274
სს თიბისი ლიზინგი	3/20/2025	ლარი	10,425	34,698
სს საქართველოს ბანკი	4/26/2024	დოლარი	-	11,917,121
სს საქართველოს ბანკი	7/15/2024	ლარი	-	2,386,096
სს საქართველოს ბანკი	7/15/2024	ლარი	-	1,435,490
სს საქართველოს ბანკი	4/26/2024	ლარი	-	935,233
სს საქართველოს ბანკი	6/20/2024	ლარი	-	659,137
სს საქართველოს ბანკი	8/15/2024	ლარი	-	440,326
სს საქართველოს ბანკი	8/15/2024	ლარი	-	428,411
სს საქართველოს ბანკი	3/13/2024	ლარი	-	406,417
სს საქართველოს ბანკი	12/25/2024	ლარი	-	163,609
სს საქართველოს ბანკი	5/15/2024	ლარი	-	40,465
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	3/18/2025	ევრო	245,822	930,807
ოვერდრაფტი:				
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	11/17/2025	დოლარი	10,227,956	3,942,660
			22,720,841	26,198,677

ჯგუფმა შეიძინა საწარმოო დანადგარი (Husky 7) საერთო ღირებულებით 2,930,600 ლარი (1 მილიონი ევრო). აქტივის შესყიდვა დაფინანსდა არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტის, არდშინ ბანკის მიერ გაცემული აკრედიტივით. მომწოდებელს ბანკმა გადაურიცხა 2024 წელს სრულად აქტივის ღირებულება. შეთანხმების მიხედვით, კომპანიამ ძირის გადახდა უნდა დაიწყო 2026 წლიდან, სამი წლის ვადით.

ჯგუფის საასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გარკვეული შეზღუდვები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაირღვა, რის გამოც ჯგუფმა შესაბამისი სესხები წარადგინა, როგორც მოკლევადიანი. დამატებით იხილეთ მე-20 შენიშვნა.

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

ჯგუფმა 2019 წლის დეკემბერში სახელმწიფო პროგრამის „აწარმოე საქართველოში“ ფინანსებზე ხელმისაწვდომობის კომპონენტის ფარგლებში საქართველოს ბანკისგან მიიღო სესხი. მიზნობრივი დაფინანსების ფარგლებში სესხი განკუთვნილია ჯგუფის შვილობილი კომპანიის მიერ ახალი საწარმოო ხაზის გახსნისთვის საჭირო დანადგარის შესაძენად. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 12%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 24 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 10%-ის ოდენობით.

10. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

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

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

ჯგუფმა 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში აწარმოეს ლიმიტის ფარგლებში მიიღო დამატებითი დაფინანსება. ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს წლიური 15%-ანი განაკვეთით, ხოლო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სისტემაში შემავალი სსიპ „მეწარმეობის განვითარების სააგენტო“ უზრუნველყოფს კრედიტზე დარიცხული არაუმეტეს 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის ყოველთვიურ თანადაფინანსებას დარიცხული წლიური საპროცენტო განაკვეთიდან 13%-ის ოდენობით.

ჯგუფმა სახელმწიფოსგან გაწეული დახმარება აღიარა, როგორც აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტი. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ მიღებული სახელმწიფო გრანტი შესაბამისად შეადგენს 2,453,815 და 2,893,796 ლარს.

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

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის უძრავ-მოძრავი ქონებითა და მოთხოვნებით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვარი	26,439,451	25,439,702
ფულადი		
სესხის აღება	69,730,624	59,386,499
სესხის დაფარვა	(73,947,821)	(58,655,623)
პროცენტის დაფარვა	(2,746,288)	(2,994,393)
აწარმოეს ფარგლებში მისაღები დაფინანსება	605,189	164,851
არაფულადი		
სესხის აღება	2,885,600	-
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული მოგება ან ზარალში	2,570,233	2,872,044
საპროცენტო ხარჯი წარდგენილი ძირითად საშუალებებში, როგორც	201,899	73,699
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	757,858	152,672
გადაფასება	26,496,745	26,439,451
31 დეკემბერი	26,496,745	26,439,451

ალფა პეტ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
მიღებული სესხი:		
რეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	(1,502,530)	(2,450,770)
არარეზიდენტი ფინანსური ინსტიტუტი	(45,159)	(90,806)
ოვერდრაფტი	(1,022,544)	(330,468)
	<u>(2,570,233)</u>	<u>(2,872,044)</u>

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	7,627,099	2,587,857
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	927,141	3,645,111
სხვა ვალდებულებები	588,257	92,884
	<u>9,142,497</u>	<u>6,325,852</u>

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

12. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფი გადასახადებს იხდის ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფმა წარადგინა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ნეტო საფუძველზე, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით როგორც საგადასახადო აქტივი. საგადასახადო აქტივი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 900,365 და 53,065 ლარს.

13. ამონაგები

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

2024 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეული	სხვა	სულ
საქართველო	44,516,550	11,961,447	913,559	60,679	57,452,235
სომხეთი	7,634,731	545,067	6,258,508	437,721	14,876,027
	<u>52,151,281</u>	<u>12,506,514</u>	<u>7,172,067</u>	<u>498,400</u>	<u>72,328,262</u>
2023 წელი	მზა პროდუქცია (წარმოებული)	მზა პროდუქცია (იმპორტული)	ნედლეული	სხვა	სულ
საქართველო	39,235,429	8,838,897	2,636,805	-	50,711,131
სომხეთი	6,711,088	520,519	1,219,902	263,109	8,714,618
სხვა	475,039	-	-	-	475,039
	<u>46,421,556</u>	<u>9,359,416</u>	<u>3,856,707</u>	<u>263,109</u>	<u>59,900,788</u>

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
მზა პროდუქცია (წარმოებული)	(37,858,124)	(35,997,608)
მზა პროდუქცია (იმპორტული)	(11,962,916)	(9,002,631)
ნედლეული	(6,835,480)	(3,741,446)
სხვა	(351,756)	(219,704)
	<u>(57,008,276)</u>	<u>(48,961,389)</u>

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა სარგებელი	(1,867,846)	(1,722,934)
მარაგების გაუფასურება	(529,003)	(19,802)
ცვეთა	(395,829)	(695,450)
პროფესიონალური სერვისები	(356,053)	(111,837)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(242,214)	(247,579)
რემონტი	(98,812)	(59,281)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(88,570)	(89,227)
ბანკის საკომისიო	(81,137)	(41,132)
საწვავი	(57,058)	(49,753)
დაცვის ხარჯი	(33,559)	(33,559)
კომუნალური ხარჯი	(18,296)	(24,911)
სხვა	(288,803)	(278,246)
	(4,057,180)	(3,373,711)

უმალესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება განმარტებულია მე-18 შენიშვნაში.

16. მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
შესაფუთი მასალები	(844,493)	(681,770)
ტრანსპორტირება	(574,712)	(333,578)
იჯარა	(178,720)	(251,796)
თანამშრომელთა სარგებელი	(150,842)	(171,361)
საწვავი	(110,855)	(104,251)
ცვეთა	(103,068)	(12,200)
ავტომატირთავებისა და სატვირთოების რემონტის ხარჯები	(41,820)	(41,653)
სხვა	(32,591)	(26,837)
	(2,037,101)	(1,623,446)

17. მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, წმინდა

	2024	2023
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება	(1,786,980)	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	2,026,462	-
	239,482	-

18. საკურსო ზარალი, წმინდა

	2024	2023
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(201,573)	(126,732)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	(663,064)	(140,580)
	(864,637)	(267,312)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	31 დეკემბერი 2024	
	სხვა	ბენეფიციარი მფლობელები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,353	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	927,141	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	1,484,044
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	14,876,024	-

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	
	სხვა	ბენეფიციარი მფლობელები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,645,111	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	1,479,865
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი	8,714,618	-
	2024	2023
უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი სარგებელი	886,546	788,340

20. პირობითი ვალდებულებები

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,364,216 ლარს.

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

კოვენანტები - ჯგუფის სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებენ შემდეგ კოვენანტებს:

სს საქართველოს ბანკის სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტს:

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

ჯგუფი ფინანსური კოეფიციენტებს ითვლის შემდეგნაირად:

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

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

სს HSBC-ის სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტს:

- კომპანია აღფა პეტის საკუთარი კაპიტალის და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების განსხვავება ნებისმიერ დროს არ უნდა იყოს 2,000,000 აშშ დოლარზე ნაკლები
- გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე კომპანია აღფა პეტის წმინდა მოგების შეფარდება საბანკო საკრედიტო ხაზით საპროცენტო ხარჯებთან არ უნდა იყოს 3.0 შეფარდებაზე ნაკლები
- შპს აღფა პეტმა არ უნდა გაყიდოს 270,000 ლარზე მეტი ღირებულების ძირითადი საშუალებები

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

- ბანკის თანხობის გარეშე კომპანია ალფა პეტმა არ უნდა გაანაწილოს წმინდა მოგების 80% ზე მეტი დივიდენდი.

სს ბაზის ბანკის სასესხო ხელშეკრულება მოიცავს შემდეგ ფინანსურ კოეფიციენტებს:

- მსესხებლის საერთო ვალდებულებების ჯამური ოდენობა (DEBT), არ უნდა აჭარბებდეს მსესხებლის საოპერაციო შემოსავლის (EBITDA) 350%-ზე მეტს ყოველ თორმეტთვიან საანგარიშო პერიოდში [01/2024]-დან.
- ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტი – DSCR (Debt Service Coverage Ratio) არ უნდა იყოს ნაკლები [1.2] – ისა დაწყებული [01/2024]-დან.
- მოგების პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი – ICR (Interest Coverage Ratio-ICR) არ უნდა იყოს ნაკლები [2]-ზე დაწყებული პერიოდიდან [01/2024]-დან. მოცემული კოეფიციენტი განისაზღვრება შემდეგნაირად: ბოლო 12 თვის EBIT (მოგება სარგებლისა და გადასახდელების გაწევამდე) და სესხის პროცენტის გადახდის შეფარდებით.

ჯგუფი ფინანსურ კოეფიციენტებს ითვლის შემდეგნაირად:

გრძელვადიან და მიმდინარე სასესხო ვალდებულებების ჯამი ნაკლები უნდა იყოს გადასახადების და საპროცენტო სარგებლის გადახდამდე, ასევე აქტივებზე ამორტიზაციის და ცვეთის დარიცხვამდე არსებული მოგება (EBITDA) გამრავლებული 3.5 ზე.

DSCR გამოითვლება თავისუფალი საქმიანობიდან მიღებული თავისუფალი ფულადი ნაკადი გაყოფილი სესხის მომსახურების თანხებზე (მიმდინარე წელს გადახდილი, გრაფიკით გათვალისწინებული ძირისა და პროცენტის დაფარვები) თავისუფალი საქმიანობიდან მიღებული თავისუფალი ფულადი ნაკადი კი გამოითვლება შემდეგნაირად: EBITDA-ს გამოკლებული მოგება გადასახადებისა და სესხის პროცენტის, ასევე აქტივების ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინების გარეშე, გამოკლებული კაპიტალური დანახარჯები, ასევე გადახდილი დივიდენდები, მოგების გადასახადი და საბრუნავ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებები.

ICR გამოითვლება EBIT (მოგება სარგებლისა და გადასახდელების გაწევამდე) შეფარდებული გადახდილ სესხის პროცენტთან.

ჯგუფის სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კოვენანტებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაირღვა საქართველოს ბანკის ორივე შეზღუდვა და ბაზის ბანკის მეორე შეზღუდვა, თუმცა ბანკებმა არ აამოქმედეს სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული სანქციები.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

22. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

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

22. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 და 85.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

22.არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხ. დრამი
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306	0.0070
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	0.0067

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

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

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

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

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

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

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

22. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
ნაგებობა	7-30
მანქანა-დანადგარები	5-15
ავტომობილები და მტკირთველები	5-10
მზის პანელები	25
სხვა	3-15

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

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

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

- ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები ჩაირთვება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს პროცენტს და საკურსო სხვაობის ზარალს, იმ მოცულობით რომლითაც იგი აკორექტირებს საპროცენტო ხარჯებს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

ხარჯების აღიარება

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

მიწოდებული პროდუქტის თვითღირებულების ჩამოწერა ხარჯებში აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

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

22. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები

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

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

ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

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

დაბეგრა

მოგების გადასახადი

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

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

თანამშრომელთა სარგებელი

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

საწესდებო კაპიტალი

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

22. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

1. საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

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

2008 წლიდან დღემდე კომპანიის მფლობელები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში წილებს ფლობენ:

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

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

დღეის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია 7 ჰასკის მანქანა-დანადგარი (Husky Injection Molding System), რომელიც აწარმოებს სხვადასხვა ზომის პეტ პრეფორმებს-მაღალეკლიანს და დაბალეკლიანს. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ანალოგიური პროდუქციის იმპორტირებას.

წარმოების პროცესი: პრეფორმის წარმოებისთვის გამოიყენება პოლიეთილენ ტერეფტალატი. ჯგუფი წარმოებისთვის იყენებს ინგლისური და იტალიური წარმოების საღებავებს. პეტის გრანულები ალფა პეტ-ს იმპორტით შემოაქვს ჩინეთიდან, ინდოეთიდან და კორეიდან.



1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის პერსონალი და სამუშაო გარემო

შპს „ალფა პეტში“ ამჟამად დასაქმებულია 93 ადამიანი. კომპანიაში ადმინისტრაციულ და მმართველობით პოზიციებზე დასაქმებულია 22 პირი, ხოლო 71 პირი ჩართულია უშუალოდ წარმოების პროცესში. ჯგუფში, სამუშაოს სპეციფიკის გათვალისწინებით, დაცულია გენდერული ბალანსი. ჯგუფში სამუშაოს სპეციფიკის გათვალისწინებით, დაცულია გენდერული ბალანსი.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

ჯგუფის ყველა დასაქმებული დაზღვეულია სამუშაო ადგილზე უბედური შემთხვევისგან.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფმა დაისახა გეგმები, რომლის განხორციელებასაც აპირებს უახლოეს წლებში:

ჯგუფის განვითარების გეგმის მიმართულებები:

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

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

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

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

გაყიდვების ანალიზი

2024 წლის განმავლობაში წინა წელთან შედარებით პრეფორმების რაოდენობრივი გაყიდვები საგრძნობლად არის გაზრდილი, ზრდა შეადგენს 13%-ს.

კოეფიციენტების ანალიზი

შემოსავლიანობის კოეფიციენტები

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

საერთო მოგების მარჟა - (საერთო მოგება / შემოსავალი)

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

	2024	2023
შემოსავალი	72,328,262	59,900,788
თვითღირებულება	(57,008,276)	(48,961,389)
საერთო მოგება	15,319,986	10,939,399
GPM	21%	18%

2024 წელს ჯგუფის შემოსავლები 2023 წელთან შედარებით გაზრდილია 21%-თ, ამავდროულად გაზრდილია პროდუქციის თვითღირებულებაც 16%-ით, რაც დადებითად აისახება საერთო მოგებაზე. საერთო მოგების მარჟა 2023 წელთან შედარებით გაზრდილია 3%-ით.

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საოპერაციო მოგების მარჟა - (საოპ. მოგება / შემოსავალი)

საოპერაციო მოგების მარჟა გაუმჯობესებულია გასულ წელთან შედარებით და შეადგენს 14%-ს.

წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/შემოსავალი)

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

	2024	2023
შემოსავალი	72,328,262	59,900,788
წმინდა მოგება	6,154,879	2,856,799
NPM	9%	5%

2024 წელს წმინდა მოგების მარჟა გაზრდილია 5%-დან 9 %-მდე.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

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

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

როგორც ცხრილიდან ჩანს მიმდინარე კოეფიციენტი მცირედით გაუმჯობესებულია 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით.

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

სწრაფი კოეფიციენტი მცირედით გაუარესებულია 2023 წელთან შედარებით 0,41-დან 0,38-მდე, რაც გამოწვეულია მარაგების ზრდით.

საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვადობის კოეფიციენტი

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

საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვადობის კოეფიციენტი მაღალია და შეადგენს 3,65-ს.

ეფექტურობის კოეფიციენტები

მარაგების ბრუნვადობა დღეებში (მარაგები/თვითღირებულება*365)

ეს არის ეფექტურობის კოეფიციენტი, რომელიც ზომავს საშუალოდ რამდენი დღე ჩერდება მარაგები კომპანიაში გაყიდვამდე. 2024 წელს DIO გაუარესებულია. 2023 წლის მონაცემებით მარაგები ჯგუფის საწყობში საშუალოდ 88 დღე ჩერდებოდა, ხოლო 2024 წელს იგივე მონაცემი შეადგენს 120-ს.

	2024	2023
თვითღირებულება	57,008,276	48,961,389
მარაგები	18,719,393	11,781,916
DIO	120	88

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

	2024	2023
თვითღირებულება	57,008,276	48,961,389
მარაგები	18,719,393	11,781,916
საქონელი გზაში	8,261,056	4,474,749
DIO	67	54
საქონელი გზაში წილის მთლიან მარაგში	44%	38%

აღნიშნულის გათვალისწინებით, 2024 წლის მაჩვენებელი გაუარესებულია 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით.

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

მოთხოვნების ბრუნვადაობა დღეებში (სავაჭრო მოთხოვნები/გაყიდვები*365)

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

	2024	2023
მოთხოვნები	10,221,526	10,431,470
შემოსავალი	72,328,262	59,900,788
DSO	52	64

DSO არის მაჩვენებელი საშუალოდ რამდენი დღე სჭირდება ჯგუფს შემოსავლების შესაგროვებლად გაყიდვების შემდეგ, ანუ გვიჩვენებს რამდენად ეფექტურად აგროვებს ჯგუფი გაყიდვებიდან კუთვნილ ფულს. ცხრილიდან ჩანს, რომ 2024 წელს 2023 წელთან მიმართებაში ეს კოეფიციენტი გაუმჯობესებულია.

ვალდებულებების ბრუნვადაობა დღეებში (სავაჭრო ვალდებულება/თვითღირებულება*365)

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

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	9,142,497	6,325,852
თვითღირებულება	57,008,276	48,961,389
DPO	59	47

რისკიანობის კოეფიციენტები

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

ჯგუფს აქვს როგორც მოკლევადიანი ასევე გრძელვადიანი სესხები. ყველა სესხი დეტალურად აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნაში.

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

	2024	2023
მთლიანი ვალდებულებები	39,577,106	37,138,968
მთლიანი აქტივები	55,210,471	48,354,296
Debt Ratio	72%	77%

ისევე როგორც აქტივები, ჯგუფის ვალდებულებებიც წინა წელთან შედარებით გაიზარდა. რაც განპირობებულია სასესხო ვალდებულებების ზრდით. მიუხედავად იმისა, რომ ვალდებულებები გაზრდილია, აქტივების ზრდის ხარჯზე, რისკიანობის კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად არ არის გაუარესებული.

Debt to Capital Ratio- სესხის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტი

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

	2024	2023
მიმდინარე სესხები	22,720,841	26,198,677
გრძელვადიანი სესხები	3,775,904	240,774
კაპიტალი	15,633,365	11,215,328
Debt to Capital	63%	70%

მიუხედავად იმისა, რომ სესხები 2023 წელთან შედარებით თანხობრივად არის გაზრდილი, სესხის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტი გაუმჯობესებულია 7%-ით.

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

სესხების წილი მთლიან აქტივებში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უმნიშვნელოდ არის შეცვლილი.

	2024	2023
მიმდინარე სესხები	22,720,841	26,198,677
გრძელვადიანი სესხები	3,775,904	240,774
მთლიანი აქტივები	55,210,471	48,354,296
Debt to Asset	0.48	0.55

ალფა პეტ ჯგუფი

ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. ძირითადი რისკები

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

გაცვლითი კურსის რისკი

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

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

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

ვინაიდან "ალფა პეტს" აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ფინანსებთან დაკავშირებული რისკიც ჯგუფისთვის უცხო არ არის. ალფა პეტი სარგებლობს სომხეთის ეიზ ეს ბი ბანკის საკრედიტო მომსახურებით.

სხვა რისკები

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 8 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:



მიხეილ ხუნდაძე

გენერალური დირექტორი



მილენა მიკირტუმოვი

ფინანსური დირექტორი

7. ძირითადი რისკები

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

გაცვლითი კურსის რისკი

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

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

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

ვინაიდან "ალფა პეტი" აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ფინანსებთან დაკავშირებული რისკიც ჯგუფისთვის უცხო არ არის. ალფა პეტი სარგებლობს სომხეთის ეიზ ეს ბი ბანკის საკრედიტო მომსახურებით.

სხვა რისკები

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 8 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

მიხეილ ხუნდაძე

გენერალური დირექტორი

მილენა მიკირტუმოვი

ფინანსური დირექტორი