

შპს „ბრიკო კავკასუს“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბრიკო კავკასუს“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2020 წლის 16 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის
დირექტორი მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიშვილი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოსაზრების საფუძველი.....	4
ხელმძღვანელობის და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მართვის უფლებამოსილების მქონე პირების პასუხისმგებლობები	5
აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
2019 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრულის შემოსავლის ანგარიშგება	8
2019 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
2019 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ზოგადი ინფორმაცია	12
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საუძველი და საადრიცხო პოლიტიკა	12
განცხადება შესაბამისობის შესახებ	12
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	13
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
1. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები	19
2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
3. საქონლო მატერიალური ფასეულობები	19
4. ძირითადი შასუალებები	20
5. არამატერიალური აქტივები	21
6. სესხი და საბანკო გარანტია	21
7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	22
8. კაპიტალი	22
9. შემოსავლები	23
10. დაბეგვრამდე მოგება	23
11. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:	24
12. გადავადებული გადასახადი	25
13. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	25
14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	25
15. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	25
16. პირობითი ვალდებულებები	26
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
19. ფინანსური რისკები	27
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩავატარეთ შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის (შემდგომში „კომპანიის“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს (ან უტყუარად და სამართლიანად ასახავს) შპს „ბრიკო კავკასუსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს) (ISAs) მიხედვით. ჩვენი მოვალეობები ამ სტანდარტების მიხედვით შემდგომ აღწერილია ჩვენი მოხსენების იმ განყოფილებაში, რომელიც ეხება აუდიტორის მოვალეობებს ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს“ (პბეკ კოდექსი) (IESBA code) მიხედვით, ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, რომლებიც შეეხება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარის და სათანადო საფუძველს ქმნის ჩვენი დასკვნის ჩამოყალიბებისათვის.

ხელმძღვანელობის და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მართვის უფლებამოსილების მქონე პირების პასუხისმგებლობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარმოდგენაზე მსს ფასს (IFRS for SMEs) შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლზე, რომელსაც საჭიროდ ჩათვლის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის, რომელიც არ შეიცავს არასწორ მასალას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა, რომ მუშაობა განაგრძოს, როგორც მოქმედმა ფირმამ, სათანადოდ ასახოს მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხები და გამოიყენოს აღრიცხვა მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, თუ ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ფუნქციონირების შეწყვეტა ან ამის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა არ გააჩნია.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობაა ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა მივიღოთ გონივრული დასაბუთება, იმასთან დაკავშირებით, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება, მთლიანობაში, არსებით უზუსტობებს, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მოვამზადოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც შეიცავს ჩვენს დასკვნას. გონივრული დასაბუთება მტკიცებულების მაღალ დონეს წარმოადგენს, მაგრამ ეს არაა გარანტია, რომ ასს-ს (ISAs) მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს მასალის უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ მათ, ცალ-ცალკე, ან მთლიანობაში, შესაბამისად, შეუძლია ზეგავლენის მოხდენა მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

ასს-ს (ISA) შესაბამისად წარმოებულ აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის წარმოების დროს. ჩვენ აგრეთვე:

- განვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების მასალის არსებითი უზუსტობის რისკებს, წარმოშობილია ის თაღლითობის თუ შეცდომის გამო, აუდიტის პროცედურებს ვწარმოებთ ამ რისკების შესაბამისად და ვიღებთ აუდიტის მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის ჩამოყალიბებისათვის და შეესაბამება მას. თაღლითობის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომისაგან წარმოშობილი უზუსტობის არ გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება დაკავშირებული იყოს შეთქმულებასთან, გაყალბებასთან, განზრახ უმოქმედობასთან, არასწორად წარმოდგენასთან ან შიდა კონტროლის თავის არიდებასთან.

შპს „ბრიკორამა“

- ვერკვევით შიდა კონტროლის პროცედურებში, რომლებიც დაკავშირებულია აუდიტთან, რათა შეიქმნას გარემოებების შესაბამისი აუდიტის პროცედურები, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ აზრის გამოხატვის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, საბუღალტრო ხარჯთაღრიცხვის გონივრულობასა და ხელმძღვანელობის მიერ შესაბამისი ინფორმაციის ასახვას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოების მიზანშეწონილობის შესახებ და მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, არსებობს თუ არა არსებითი ბუნდოვანება იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმის შესახებ, კომპანიას შეუძლია თუ არა ფუნქციონირების გაგრძელება მოქმედი საწარმოს სახით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი ბუნდოვანება, მაშინ აუცილებელია, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში, შესაბამის ინფორმაციაზე, ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეცეპტურია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორის მოხსენების თარიღამდე. თუმცა, მომავალში განვითარებულმა მოვლენებმა ან პირობებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ, თუ რამდენად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთო წარმოდგენა, სტრუქტურა და შინაარსი, შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების კეთილდინდისიერად ასახვის მოთხოვნებს.
- ვიღებთ აუდიტის საკმარის და სათანადო მტკიცებულებებს, კომპანიაში არსებული საწარმოების და ბიზნეს საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

კომუნიკაციას ვამყარებთ მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან, რომელიც, სხვა საკითხებთან ერთად, უკავშირდება აუდიტის დაგეგმვას, მასშტაბსა და დროის შერჩევას და მნიშვნელოვან აუდიტორულ აღმოჩენებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში არსებულ მნიშვნელოვან ხარვეზებს, რომლებიც გამოვავლინეთ აუდიტის წარმოების დროს.

2019 წ. 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 21 სექტემბერს

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენის“ სახელით

პარტნიორი გოჩა ჭოღოკვაძე (SARAS-A-374286)

თარიღი: 16.09.2020



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2019	2018	2017
მიმდინარე აქტივები		7,024,109	7,189,037	6,193,096
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	87,745	60,644	148,227
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	723,111	402,347	398,724
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3	6,154,385	6,726,046	5,432,891
საგადასახადო აქტივი		58,868	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	-	213,254
გრძელვადიანი აქტივები		3,456,639	2,321,759	2,122,768
ძირითადი საშუალებები	4	1,770,717	1,882,490	2,022,153
არამატერიალური აქტივები	5	1,685,922	439,268	100,614
სულ აქტივები		10,480,748	9,510,796	8,315,864
ვალდებულებები		3,254,807	3,504,245	2,796,505
მიმდინარე ვალდებულებები		3,254,807	3,504,245	2,796,505
მიღებული ავანსები		67,515	46,171	266,458
მოკლევადიანი სესხები	6	603,079	325,326	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7	2,584,214	3,120,032	2,515,427
საგადასახადო ვალდებულებები		-	12,716	14,620
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
კაპიტალი		7,225,940	6,006,551	5,519,358
დამფუძნებლების კაპიტალი	8	6,196,642	6,478,958	6,841,074
გაუნაწილებელი მოგება	8	(570,702)	(818,407)	(1,321,716)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	8	1,600,000	346,000	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,480,748	9,510,796	8,315,864

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის
დირექტორი მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახბერ სონიშვილი



12-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2019 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრულის შემოსავლის ანგარიშგება

დასახელება		2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	13,507,192	12,171,737
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	10	(8,311,459)	(7,220,447)
საერთო მოგება		5,195,733	4,951,290
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	147,139	195,083
ცვეთა და ამორტიზაცია		(490,894)	(247,055)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(4,538,993)	(4,408,061)
საოპერაციო მოგება		312,985	491,257
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		29,074	-
შემოსავალი/ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან		(50,779)	24,102
საპროცენტო ხარჯები		(33,901)	(12,050)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(8,557)	-
მოგება დაბეგრვამდე		248,822	503,309
მოგების გადასახადი ხარჯი		(1,121)	-
წმინდა მოგება		247,701	503,309

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიჭელი



12-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2019 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
შესწორებული 31 დეკემბერი, 2017 წ.	6,841,072	(1,321,716)	-	5,519,356
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(362,114)			(362,114)
პერიოდის მოგება/ზარალი		503,309		503,309
ფრანშიზას აქტივად აღიარება			346,000	346,000
31 დეკემბერი, 2018 წ.	6,478,958	(818,407)	346,000	6,006,551
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(282,316)			(282,316)
პერიოდის მოგება/ზარალი		247,701		247,701
ფრანშიზას აქტივად აღიარება			1,254,000	1,254,000
31 დეკემბერი, 2019 წ.	6,196,642	(570,706)	1,600,000	7,225,936

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონინიძე



12-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2019 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2019	2018
წმინდა მოგება	247,701	503,309
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	524,795	259,105
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	490,894	247,055
სესხის პროცენტი	33,901	12,050
ცვლილებები საშუაო კაპიტალში	(369,062)	(446,702)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(320,764)	209,631
- მარაგები	571,661	(1,293,155)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(548,534)	648,872
- სხვა აქტივები	(37,524)	-
სესხის პროცენტი	(33,901)	(12,050)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	403,434	315,712
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(371,770)	(366,504)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(371,770)	(366,504)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	(282,316)	(362,116)
სესხის აღება	978,871	986,648
სესხის ძირის შემცირება	(701,118)	(661,322)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,563)	(36,790)
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა ნაკადი	27,101	(87,582)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	60,644	148,227
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(50,779)	24,102
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	87,745	60,644

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი

მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური

დირექტორი კახაბერ სიმონიძე

12-28 გვერდებზე არსებულ წმინდა წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბრიკო კავკასუს“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაშლიჯვარი, მეზღვრის, მევენახეობის და მეღვინეობის ინსტიტუტის მიმდებარედ

შპს „ბრიკო კავკასუს“ არის საამშენებლო მასალების მსხვილი საცალო მოვაჭრე, დაარსებული საქართველოში. იგი გაყიდვებს ახორციელებს ერთი სუპერმარკეტის ტიპის მაღაზიის მეშვეობით. კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქტების ოპტიმალურ კომბინაციას, დამხმარე მოწყობილობებსა და სერვისებს.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2019	2018
თეიმურაზ დოლიძე	51 %	51 %
თეონა დოლიძე	19 %	19 %
მამუკა დოლიძე	30 %	30 %

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საუბველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა**განცხადება შესაბამისობის შესახებ**

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში

აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებები გამოყენებულია, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

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 „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	31-დეკ-19	31-დეკ-18	31-დეკ-17
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701	3.1044

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

მიღებული კრედიტ ნოტების აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში ან შეთანხმებაში დათქმული პირობიდან გამომდინარე, ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში, კერძოდ როდესაც მომწოდებელთან შედარებისას ფიქსირდება დავალიანების ნაკლებობა და დავალიანების შემცირების მიზეზი მომწოდებელს არ აქვს ახსნილი, ან როდესაც კრედიტ-ნოტი მიღებულია ბონუსის სახით კრედიტ ნოტიდან შემოსავალი ემატება საოპერაციო შემოსავალს. მომწოდებლის მხრიდან ინვოისში არსებულ ჩამონათვალთან შედარებისას აღმოჩენილი საქონლის დანაკლისის შემთხვევაში მომწოდებელი იღებს ვალდებულებას ანაზღაუროს დანაკლისის ღირებულება. ეს არსებითად ხარჯების ანაზღაურების კრედიტ-ნოტას გავს და ამ დროს შემთხვევაში ხდება ზემოთ თქმული კრედიტ-ნოტის შემოსავალში აღიარება.

ბონუსების სისტემა

კომპანიას, გაყიდვების წახალისების მიზნით, შემუშავებული აქვს ბონუსური სისტემა. ბონუსის თანხა განიხილება როგორც გასაყიდ საქონელზე გაცემული ფასდაკლება. ბონუსის განაღდება ხდება მყიდველის სურვილის მიხედვით არჩეულ გასაყიდ საქონელზე და რეალიზაციის აღიარება ხდება მხოლოდ საქონელზე კუთვნილების შეცვლის შემდეგ. დაგროვილ ბონუსზე შექმნილა ანარიცხი. რომელიც მცირდება მყიდველის მხრიდან საქონლის მიღების შემდეგ (ბონუს ქულების განაღდების შემთხვევაში). ბონუსი განიხილება როგორც ფასდაკლება მყიდველის მიერ ნაყიდ საქონელზე, რომელის მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარდება როდესაც ხდება მყიდველზე ბონუსის ღირებულების საქონლის გადაცემა, ბონუს ქულების განაღდება ხდება საქონლის რეალიზაციის ფასით. კომპანიამ 2018 წლის 01 იანვრიდან ბონუს ქულების განაღდებაზე დააწესა ვადა კალენდარული წლის ბოლომდე. ბონუსის მიმღების მხრიდან ბონუსის არ გამოყენების შემთხვევაში არგამოყენებული ბონუსი ვალდებულების ჩამოწერის გზით აღიარდება შემოსავალში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხითსარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. კომპანია 2016 წელს იყო ზარალიანი, ამიტომ მოგების გადასახდის ვალდებულება არ წამოშობილა. 2017 წელს მოგების გადასახდად დარიცხულია მხოლოდ საგადახადო კოდექსის მიერ განსაზღვრული გადასახდი, რომელიც გამოწვეულია ზოგიერთი ფინანსური ხარჯის საგადასახდოს მიერ არ აღიარებით. რაც შეეხება გადავადებულ გადასახადს, მის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღიდან, 2017 წლის 1 იანვარისთვის უკვე მოქმედებდა ესტონური მოდელი რომლის შინაარსიდან გამომდინარე დროებითი სხვაობა აღარ წარმოიშობა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათისაგარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები, საოფისე და სამაღაზიე მოწყობილობა 6,67–10პროცენტი, ხოლო იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 10 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით განაკვეთით 6.67%. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს

საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს „ბრიკო კავკასიუმში“ არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

ფრანჩაიზი

კომპანიას გაფორმებული აქვს ფრანგული კომპანია ბრიკორამასთან 5 წლიანი ვადით ფრანშიზას ხელშეკრულება. რომლის თანხმადაც მკაცრად არის გაწერილი ფრანშიზას გადასახდელები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება FIFO (პირველი შემოსავალი პირველი გასავალი) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით არიარებულს ვალდებულებებს, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო უცხოურ ვალუტში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულებში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულის სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსრუელობები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსრუელობების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისათვის

კომპანიის მიერ ზოგიერთ გაყიდულ საქონელს ახლავს მწარმოებლის გარანტია, რომ მას საგარანტიო ვადის განმავლობაში არ აღმოჩნდება საწარმოო წუნი. რადგან გარანტია გაცემულია მწარმოებლის და არა შპს „ბრიკო კავკასუსის მიერ“ საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის ცენტრებში და შესაბამისად კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება. რაც შეეხება უშუალოდ კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიას კომპანია ასეთ სერვისს მომხმარებელს არ სთავაზობს. კომპანია გაყიდვიდან 3 დღის ვადაში მყიდველს უცვლის პროდუქციას წუნის აღმოჩენის შემთხვევაში. აღსანიშნავია რომ მომწოდებელი უნაზღაურებს კომპანიას წუნდებული საქონლის ღირებულებას და მის შეძენაზე დახარჯულ ზედნადებ ხარჯებს.

1. ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	31,459	5,035
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	41,210	37,975
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	913	2,326
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	14,163	15,308
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	87,745	60,644

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	538,790	94,191
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე მომსახურების გაწევიდან (ადგილობრივი)	8,267	4,014
მოთხოვნები დისტრიბუციის კომპანიებზე საქონლის მიწოდებიდან	84,536	-
მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე რეალიზაციიდან	2,424	1,494
გაცემული ავანსები	89,066	302,648
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	27	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	723,111	402,347

3. საქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
საქონელი	6,108,707	6,711,782
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	45,678	14,266
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6,154,385	6,726,048

4. ძირითადი შასუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლების გაერთიანებულია ჯგუფებში 1 ჯგუფში შედის მსუბუქი ავტომობილების კატეგორია, მე-2 ჯგუფში შედის ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული მოწყობილობა, კომპიუტერი, მაღაზიის აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა და სტენდი., ხოლო მესამე ჯგუფში შედის იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

დასახელება	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-17	506,580	1,818,334	12,490	2,337,404
მატება		97,588	-	97,588
გადასვლა				-
ბალანსი 31-დეკ-18	506,580	1,915,922	12,490	2,434,992
მატება	-	127,394	6,276	
ჩამოწერა	-	-	-	
ბალანსი 31-დეკ-19	506,580	2,043,316	18,766	2,434,992

დაგროვილი ცვეთა	მანქანა დანადგარების ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-17	(40,337)	(271,588)	(867)	(312,791)
ცვეთის ხარჯი	(50,607)	(187,514)	(1,588)	(239,709)
ჩამოწერა	-	-	-	
ბალანსი 31-დეკ-18	(90,944)	(459,101)	(2,455)	(552,501)
ცვეთის ხარჯი	(50,607)	(193,248)	(1,588)	(245,444)
ჩამოწერა	-	-	-	
ბალანსი 31-დეკ-19	(141,551)	(652,350)	(4,043)	(797,944)

ნარჩენი ღირებულება				
ბალანსი 31-დეკ-17	466,243	1,546,746	11,623	2,024,612
ბალანსი 31-დეკ-18	415,636	1,456,821	10,035	1,882,490
ბალანსი 31-დეკ-19	365,028	1,390,966	14,723	1,770,717

5. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შედგენს საღრიცხო პროგრამა APEX-ს. საღრიცხო პროგრამის დანერგვა და შესაბამისად კაპიტალიზაციის დასრულდა 2017 წელს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით 6.67%-იანი განაკვეთით

ღირებულება	110,141
2017 წლის ცვეთა	6,244
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017 წ.	9,527
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2017	100,614
1 იანვარი 2018	110,141
2018 წლის ცვეთა	7,346
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018 წ.	16,873
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	93,268
შემოსვლა	-
გასვლა	-
2019 წლის ცვეთა	7,346
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019 წ.	24,219
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	85,922

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული იქნა არამატერიალურ აქტივად კომპანია ბრიკორამას მხრიდან მიღებული ფრანშიზა. დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ იგი შეფასებული იქნა 346 000 ლარად. 2019 წელს კი მოცემული არამატერიალური აქტივია აფასდა 1 600 000 ლარამდე

6. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას გააჩნია თიბისი ბანკის სასესხო ვალდებულება აშშ დოლარში და ევროში. ორივე სესხი წარმოადგენს მოკლევადიან(ერთ წლამდე) საკრედიტო ხაზს. საკრედიტო ხაზის ლიმიტი შეადგენს 100,000 დოლარს და 100,000 ევროს. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შესაბამისად შეადგენს 8%-ს და 7 პროცენტს. დამატებული გაცემის მომენტში დაფიქსირებული ეუბორის 6 თვიანი განაკვეთი, დამრგვალებული მესხედის სიზუსტით. ორივე სესხზე პროცენტის დარიცხვა ხდება ყოველ თვიურად ათვისებული ძირის მიხედვით. 2019 წლის ბოლოსათვის ორივე სესხიდან საბანკო ვალდებულება შეადგენდა 603,078.98 ლარს, 2018 წლის ბოლოს კი შეადგენდა 325,326 ლარს.

7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(2,091,486)	(2,343,293)
იმპორტირებული საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(107,249)	(122,834)
ვალდებულებები ძირითადი საშუალების შეძენიდან	(43,546)	(18,758)
სატრანსპორტო მომსახურების მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(125,704)	(154,005)
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(85,132)	(73,847)
არარეზიდენტი პირების მომსახურება	(40,103)	(207,032)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(25,141)	(34,644)
სარეკლამო მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(65,852)	(165,618)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,584,214)	(3,120,032)

8. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელ ი მოგება	პერიოდის მოგება ზარალი	სხვა რეზერვი და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ნაშთ 31 დეკემბერი 2017	6,841,072		(1,321,712)		-	5,519,360
წლის შემოსავალი		(362,114)		503,309	346,000	
ნაშთ 31 დეკემბერი 2018	6,478,958		(818,407)		346,000	6,006,551
წლის შემოსავალი		(282,316)		247,701	1,254,000	
ნაშთ 31 დეკემბერი 2019	6,196,642		(570,706)		1,600,000	7,225,936

9. შემოსავლები

შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის დანარჩენი შემოსავალი წარმოადგენს სხვა საოპერაციო შემოსავალს. სხვა შემოსავალი მოიცავს 2018 და 2019 წლებში საიჯარო, სატრანსპორტო, სარეკლამო და მერჩენდაიზერული მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, საქონლის იმპორტის დროს გამყიდველის მხრიდან საქონლის დანაკლისის ან დაზიანების ანაზღაურებას და შემოსულობას ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან.

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,507,192	12,171,737
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	147,139	195,083
სულ შემოსავალი	13,654,331	12,366,820

10. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2019	2018
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(8,311,459)	(7,220,447)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(490,894)	(247,055)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,538,993)	(4,408,061)
შემოსავალი/ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან	(50,779)	24,102
საპროცენტო ხარჯები	(33,901)	(12,050)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2,270)	-
სულ ხარჯები	(13,428,296)	(11,863,511)

11. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შრომის ანაზღაურება	2,469,449	2,098,616
საიჯარო ქირა	811,052	605,565
რეკლამის ხარჯი	628,154	792,072
ცვეთა და ამორტიზაცია	490,894	494,111
კომუნალური ხარჯები	157,950	165,909
ბანკის საკომისიო	113,885	103,355
მივლინების ხარჯი	79,130	125,118
მომსახურების ხარჯი	48,919	39,258
ტრანსპორტის მომსახურების ხარჯები	40,616	35,955
ტელე-კომუნიკაციის ხარჯები	37,389	36,239
სხვა საერთო ხარჯი	37,302	22,509
სამეურნეო ხარჯი	33,192	44,465
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	24,395	19,794
საწვავის ხარჯი	15,479	16,691
სადაზღვევო ხარჯები	10,850	10,613
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	6,000	6,000
ფინანსური მომსახურების ხარჯები	5,932	11,017
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	5,325	2,102
საკანცელარიო ხარჯები	5,072	8,287
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4,448	2,735
დაცვის მომსახურების ხარჯები	2,573	1,998
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,878	12,712
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,029,887	4,655,116

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ხელფასი ადმინისტრაცია	863,839	705,470
ხელფასი დარბაზი	1,171,538	1,048,589
ხელფასი დაცვა	257,537	208,805
მომსახურება ფიზიკური პირების	5,923	7,700
მომსახურება გაყიდვების საკომისიო	130,898	106,805
საპენსიო	44,070	21,246
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,469,449	2,098,616

12. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

13. საგარანტო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლი გარანტიით

14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს:

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის 0 ლარს (დაერიცხა 2,336,802 ლარი, გადახილ იქნა 1988785.5 ლარი)
 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის 0 ლარს (დაერიცხა 1,988,786 ლარი, გადახილ იქნა 1,988,786 ლარი).
 ქვემოთ გთავაზობთ ხელფასების გადანაწილების ცხრილს

	2019 წელი	2018 წელი
გადასახდელი ხელფასები ადმინისტრაცია	883,565	710,893
გადასახდელი ხელფასი მაღაზია	1,191,965	1,061,472
გადასახდელი ხელფასი დაცვა	261,272	216,420
ჯამი	2,336,802	1,988,786

15. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი. იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადა ხუთი წელი(კომპანია ბრიკორამას ფრანშიზას პერიოდი) თვეში ერთხელ ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახადების გადახდა. ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახადები, რომლებიც მიმდინარე წლეს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2019-ში 811,052 და 2018-ში 605 565 ლარს

16. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

შპს „ბრიკორამა“	2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება	
მენეჯმენტის ანაზღაურება	2019	2018
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	186,556	222,460
სულ	186,556	222,460

იურიდიული პირის დასახელება	2019	2018
შპს ბელუქსი	43,553	110,800
შპს კომფორტ ჯორჯია	512,476	33,887
ი/მ მამუკა დოლიძე	894,700	705,306
ი/მ თეიმურაზ დოლიძე	70,872	142,427
სულ	1,521,602	992,420

19. ფინანსური რისკები

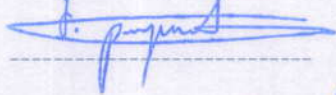
კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენიას სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შენა ხდება წინასწარი გადახდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარებში ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2020 წლის 16 სექტემბერს.

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი

მამუკა დოლიძე



შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური დირექტორი

კახაბერ სონიშვილი

