

შპს „ბრიკო კავკასუს“
მმართველობის ანაგრიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბრიკო კავკასუსის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მმართველობის ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „ბრიკო კავკასუსის“ თანხლები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ბრიკო კავკასუსის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი
გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

22 სექტემბერი, 2021 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბრიკო კავკასუსის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მმართველობის ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „ბრიკო კავკასუსის“ თანმხლები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ბრიკო კავკასუსის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი
გოჩა ჭოლოკავა

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

22 სექტემბერი, 2021 წელი





ხელმძღვანელობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა, 2020 წ

ხელმძღვანელობა წარმოადგენს წინამდებარე ხელმძღვანელობის ანგარიშს და შპს „ბრიკო კავკასუსის“ (შემდგომში - „კომპანია“) აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

დაფუძნება

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, ქ. თბილისში, 2014 წლის ოქტომბერში, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული დებულებების თანახმად. კომპანიის მფლობელობის წილები განაწილებულია შემდეგნაირად: წილის 51%-ს ფლობს თეიმურაზ დოლიძე (01008001285), წილის 19%-ს ფლობს თეონა დოლიძე (01008001286), დარჩენილ 30%-ს კი მამუკა დოლიძე (01008001378)

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და ოპერაციების არსი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების და საყოფაცხოვრებო საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, „თვითმომსახურების“ ტიპის მაღაზიების ქსელის საშუალებით, „ბრიკორამას“ სავაჭრო ნიშნის სახელწოდებით. აღნიშნული სავაჭრო ნიშანი შეიქმნა საფრანგეთში და რეკლამირებულ იქნა ადგილობრივად. კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

ვაჭრობის თვალსაზრისით, კომპანია კონცენტრირდება და საკუთარ თავს ექსპერტად მიიჩნევს საქონლის შემდეგ ძირითად კატეგორიებში: სამშენებლო მასალები, ინსტრუმენტები, სანიტარული მოწყობილობები, ფილები, იატაკის საფარი.

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის, სამომავლო მოვლენებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება დღემდე, ფინანსური შედეგები და მდგომარეობა, როგორც ეს წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ითვლება დამაკმაყოფილებლად.

2020 და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა იყო შემდეგი:

დასახელება	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,641,287	13,507,192
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(4,100,528)	(8,311,459)
საერთო მოგება	3,540,759	5,195,733
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	101,505	147,139
ცვეთა და ამორტიზაცია	(547,635)	(490,894)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,339,644)	(4,538,993)
საოპერაციო მოგება	(245,015)	312,985
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	85,056	29,074
შემოსავალი/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(231,467)	(50,779)
საპროცენტო ხარჯები	(45,554)	(33,901)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(7,353)	(8,557)
მოგება დაბეგრვამდე	(444,332)	248,822
მოგების გადასახადი ხარჯი	(129)	(1,121)
წმინდა მოგება	(444,461)	247,701

მთლიანი მოგების კლება ძირითადად შემდეგი ფაქტორებით არის განპირობებული: 1. ძირითადი საშუალებების შეძენა; 2. არამატერიალური აქტივების შეძენა; 3. უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხი და მისგან გამოწვეული საკურსო სხვაობა; 4. კოვიდ პანდემიისგან გამოწვეული შემოსავლის შემცირება. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებებმა გადააჭარბა მის აქტივებს. რაც ძირითადად განპირობებულია სასესხო ვალდებულებების ზრდით.

კომპანია გეგმავს შეიმუშაოს და გაზარდოს მისი ამჟამინდელი საბაზრო წილი, თავისი მომხმარებლების მიმართ განსაკუთრებული საცალო ვაჭრობის გამოცდილების უზრუნველყოფით, მისი ფართო ასორტიმენტის გაზრდით და დარეგულირებით, ასევე მაღალი ხარისხის მომსახურების უზრუნველყოფით.

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები ურთიერთობა თანამშრომლებთან:

კომპანიის მიერ დასაქმებული პირების საშუალო რაოდენობა 2020 წლის განმავლობაში შეადგენდა 144 ადამიანს (2019 წელს: 150 ადამიანს). ხელმძღვანელობამ დანერგა ჯანსაღი პოლიტიკა და პროცედურები ადამიანური რესურსების პროცესებთან დაკავშირებით, რაც უზრუნველყოფს, რომ თითოეულ თანამშრომელს კომპანიაში შესვლისთანავე ჰქონდეს შესაბამისი კვალიფიკაცია და მას ჩაუტარდეს შესაბამისი პრაქტიკული მომზადება, ტრენინგი და შემდგომი სწავლება. კომპანიამ ასევე შეიმუშავა ქცევის კოდექსი, რომელიც სავალდებულოა და რომელსაც ასრულებს ყველა თანამშრომელი. ქცევის კოდექსი ეხება ქცევით და ეთიკურ საკითხებს სამუშაო ძალის ფარგლებში.

ურთიერთობა მიმწოდებლებთან:

მისი დაარსებიდან დღემდე, კომპანიამ შეიმუშავა სანდო ურთიერთობა თავის ყველა მიმწოდებელთან, რაც ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს: სამართლიანი, გასაგები და დროული ფინანსური ანგარიშსწორების სისტემა, ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარება და ურთიერთდახმარება. კომპანიის საოპერაციო შედეგები მისი დაარსების დღიდან და ასევე მის მიერ მოპოვებული სანდოობა საშუალებას აძლევს კომპანიას, გააფორმოს კომერციული თვალსაზრისით წარმატებული გარიგებები მის უცხოელ მომწოდებლებთან, კერძოდ, კომპანია ახდენს საქონლის იმპორტს შემდეგი ქვეყნებიდან - ევროკავშირის, დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობის წევრი სახელმწიფოები, თურქეთი და აზიის სახელმწიფოები.

ურთიერთობა მომხმარებლებთან:

მისი პირველი ჰიპერმარკეტის გახსნის დღიდან, კომპანია იქცა სასურველ ბაზრად სამშენებლო და საყოფაცხოვრებო პროდუქტების თვალსაზრისით, სთავაზობს რა თავის მომხმარებელს განსაკუთრებულ საცალო გამოცდილებას, მუდმივად ზრდის და არეგულირებს მისი პროდუქციის ფართო ასორტიმენტს, ასევე უზრუნველყოფს შესაბამის მაღალი ხარისხის მომსახურებას. ამჟამად კომპანია ემსახურება მომხმარებლებს საქართველოს ყველა რეგიონიდან. ამასთან, კომპანია ინარჩუნებს მომხმარებელთა მხრიდან ლოიალობას მისი ლოიალობის საბარათე სისტემის საშუალებით, სეზონური ფასდაკლებების და მარკეტინგული კამპანიების შეთავაზების გზით, მოძრავი წესით.

ურთიერთობა პარტნიორებთან/აქციონერებთან და საგადასახადო ორგანოებთან:

კომპანიას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული ფინანსური განყოფილება, დაკომპლექტებული მაღალკვალიფიციური პროფესიონალებით. ყოველივე აღნიშნული, ეფექტიან პოლიტიკასა და პროცედურებთან ერთად სააღრიცხვო ფუნქციის შესრულებისას, საშუალებას აძლევს კომპანიას დროულად და ხარისხიანად წარუდგინოს ანგარიში ყველა დაინტერესებულ მხარეს: ხელმძღვანელობა, სამეთვალყურეო საბჭო, კომპანიის პარტნიორები და საგადასახადო ორგანოები. ხელმძღვანელობას აქვს მისი ფინანსური და საგადასახადო ანგარიშგება, რომელიც აუდიტრებულია სათანადო რეპუტაციის მქონე საერთაშორისო დამოუკიდებელი აუდიტის კომპანიების მიერ. კომპანიას არ აქვს საგადასახადო ორგანოსთან დავების ისტორია, ასევე რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმა და / ან პირგასამტხლო.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს იმის რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს, ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით გადახდილი შემოსავლები), არ მიიჩნევა, რომ საკრედიტო რისკი მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიაზე, სწორედ ამიტომ, კომპანია არ ახდენს ინვესტიციას რთული საკრედიტო რისკების მართვის სისტემების შექმნაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებში შედის სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული და სხვა სახის დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, როგორიცაა დებიტორული და სხვა დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

		2020	2019
მიმდინარე აქტივები		6,405,990	7,024,109
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	63,922	87,745
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	813,257	723,111
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3	5,524,357	6,154,385
საგადასახადო აქტივი		-	58,868
წინასწარ გაწეული ხარჯები		4,454	-
გრძელვადიანი აქტივები		3,631,706	3,456,639
ძირითადი საშუალებები	4	1,806,669	1,770,717
არამატერიალური აქტივები	5	1,825,036	1,685,922
სულ აქტივები		10,037,696	10,480,748
ვალდებულებები		3,632,099	3,254,807
მიმდინარე ვალდებულებები		3,131,440	3,254,807
მიღებული ავანსები		74,391	67,514
მოკლევადიანი სესხები	6	771,468	603,079
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7	2,190,397	2,584,214
საგადასახადო ვალდებულებები		95,184	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		500,659	-
გრძელვადიანი სესხები		500,659	-
კაპიტალი		6,405,597	7,225,940
დამფუძნებლების კაპიტალი	8	5,820,759	6,196,642
გაუნაწილებები მოგება	8	(1,015,163)	(570,702)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	8	1,600,000	1,600,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,037,696	10,480,748

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

უცხოური სავალუტო რისკი. კომპანია ასრულებს გარკვეულ გარიგებებს უცხოურ ვალუტებში. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებაზე, რაც გამოიხატება საპროცენტო თანხების ზრდით მოზიდული სახსრების მიმართ ან გამოყოფილი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ აქვს დანერგილი ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების სამართავად, ვინაიდან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნული რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას გააჩნია პროცენტთან სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები ფიქსირებულია და შეთანხმებულია ხელშეკრულებით.

არა-ფინანსური რისკები. კომპანიის წინაშე არსებული არა-ფინანსური რისკები და გაურკვევლობები ასახავს ქვეყანაში არსებულ ზოგად ეკონომიკურ სიტუაციას, მშპ-ს ზრდას და ინფლაციის მაჩვენებელს, ასევე გაურკვევლობებს ხელისუფლების მიერ ახალი რეგულაციების შემუშავებასთან, მათ დამტკიცებასა და იმპლემენტაციასთან დაკავშირებით, რაც მოიცავს ხანმოკლე ვადების განსაზღვრას ბიზნესისთვის აღნიშნული ახალი რეგულაციებისთვის მოსამზადებლად.

Covid-19-ის გავლენა. 2019 წელს დასასრულს გავრცელდა პირველი ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) გავრცელების შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შეზღუდული რაოდენობის შემთხვევების შესახებ ეცნობა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიოს მასშტაბით და მისი უარყოფითი გავლენა კიდევ უფრო გაძლიერდა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა დეკრეტი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ ერთი თვის განმავლობაში, რომლის საფუძველზეც დაწესდა შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობის მიმართ, მათ შორის საცალო და საბითუმო ვაჭრობის მიმართ. კომპანიის სავაჭრო სივრცეები დროებით დაიკეტა 2020 წლის მარტიდან. 2020 წლის მაისში კომპანიამ გახსნა მისი სავაჭრო ობიექტები საცალო მომხმარებლებისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის რაიმე ზარალს საქონლის მოძველების ან საქონლის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შემცირების მიზეზით (გარდა ნორმალური / საოპერაციო შემცირებისა) COVID-19-თან დაკავშირებული მოვლენების შედეგად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვირუსის გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი მოვლენების დაუკორექტირებლობა. გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული მდგომარეობა კვლავ გრძელდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღისთვის, სამომავლო მოვლენების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძნობს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიმართავს შესაბამის ზომებს ნებისმიერი ეფექტის აღმოფხვრის მიზნით.

კომპანიის ფილიალების არსებობა

ამჟამად კომპანია ამუშავებს ერთი ჰიპერმარკეტის ფორმატის მაღაზიას.

2016 წლის 15 სექტემბერს გაიხსნა პირველი ჰიპერმარკეტი რომელიც მდებარეობს სსაქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს

რაიონი, ვაშლიჯვარი, მეზალოვის, მევენახეობის და მეღვინეობის ინსტიტუტის მიმდებარედ.

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

ხელმოწერილია
მამუკა დოლიძე

დირექტორი

ხელმოწერილია
კახაბერ სონიშვილი

ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 22 სექტემბერი

კვლევა და განვითარება

კომპანია ასრულებს კვლევას და განვითარებას კომპანიის შიდა რესურსით. აღნიშნული მოიცავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების, საბაზრო კამპანიების, პროდუქციის ნომენკლატურის წარმოების, მომსახურების მიმოხილვის, პროგნოზების, მიზანშეწონილობის კვლევების განვითარებას და დანერგვას ახალი მაღაზიების გახსნისა და სხვა საქმიანობისთვის, რაც მომზადდება კომპანიის ფარგლებში სხვადასხვა უფლებამოსილი პირების / დეპარტამენტების მჭიდრო თანამშრომლობით.

ხელმოწერილია
მამუკა დოლიძე

დირექტორი



ხელმოწერილია
კახაბერ სონიშვილი

ფინანსური დირექტორი

2021 წლის 22 სექტემბერი

შპს „ბრიკო კავკასუს“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბრიკო კავკასუს“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 22 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის
დირექტორი მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიშვილი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე
2020 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 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 22 სექტემბრის დასრულებულია 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	11
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
განცხადება შესაბამისობის შესახებ	11
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	12
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
1. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები	18
2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
3. საქონლო მატერიალური ფასეულობები	18
4. ძირითადი შასულებები	19
5. არამატერიალური აქტივები	20
6. სესხი და საბანკო გარანტია	21
7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	21
8. კაპიტალი	21
9. შემოსავლები	22
10. დაბეგვრამდე მოგება	22
11. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:	23
12. გადავადებული გადასახადი	23
13. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	23
14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	24
15. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	24
16. პირობითი ვალდებულებები	24
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
19. ფინანსური რისკები	25
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბრიკო კავკასუსის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის (შემდგომში „კომპანიის“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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 შპს „ბრიკო კავკასუსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მოსაზრებები პირობითია შემდეგი მიზეზის გამო:

შპს „ბრიკო კავკასუსის“ ბალანსზე აღრიცხულია არამატერიალური აქტივი, რომლის საბალანსო ღირებულებაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,738,833 ლარს. მსს ფასს-ის მე-18 განყოფილების თანახმად ყოველწლიურად უნდა მოხდეს აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე მსს ფასს-ის 27-ე განყოფილების შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებულ საანგარიშგებო პერიოდში მსს ფასს-ის 27-ე განყოფილების „აქტივების გაუფასურება“ შესაბამისად არ ჩატარებულა კომპანიის მიერ აღნიშნული არამატერიალური აქტივის გაუფასურებაზე ტესტირების პროცედურა, რაც გახდა პირობითი 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 ვაწარმოებთ 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 „ბრიკო კავკასუს“

- 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 დამღებულ 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 არაადექვატურია, შევეცვალოთ 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 დაგეგმილ მასშტაბსა და დროის შერჩევას და მნიშვნელოვან აუდიტორულ აღმოჩენებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში არსებულ მნიშვნელოვან ხარვეზებს, რომლებიც გამოვავლინეთ აუდიტის წარმოების დროს.

2020 წ. 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენის“ სახელით

პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286

თარიღი: 22.09.2021

შპს „ბრიკო კავკასუს“

- 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 დამიღებულ 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 არაადექვატურია, 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 შინაარი, 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 დაგეგმილ მასშტაბსა და დროის შერჩევას და მნიშვნელოვან აუდიტორულ აღმოჩენებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში არსებულ მნიშვნელოვან ხარვეზებს, რომლებიც გამოვავლინეთ აუდიტის წარმოების დროს.

2020 წ. 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 სექტემბერს

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენის“ სახელით

პარტნიორი გოჩა ჭოლოკაძე 98 RA 576-374286

თარიღი: 22.09.2021



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2020	2019
მიმდინარე აქტივები		6,405,990	7,024,109
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	63,922	87,745
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	813,257	723,111
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3	5,524,357	6,154,385
საგადასახადო აქტივი		-	58,868
წინასწარ გაწეული ხარჯები		4,454	-
გრძელვადიანი აქტივები		3,631,706	3,456,639
ძირითადი საშუალებები	4	1,806,669	1,770,717
არამატერიალური აქტივები	5	1,825,036	1,685,922
სულ აქტივები		10,037,696	10,480,748
ვალდებულებები		3,632,099	3,254,807
მიმდინარე ვალდებულებები		3,131,440	3,254,807
მიღებული ავანსები		74,391	67,514
მოკლევადიანი სესხები	6	771,468	603,079
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7	2,190,397	2,584,214
საგადასახადო ვალდებულებები		95,184	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		500,659	-
გრძელვადიანი სესხები		500,659	-
კაპიტალი		6,405,597	7,225,940
დამფუძნებლების კაპიტალი	8	5,820,759	6,196,642
გაუნაწილებები მოგება	8	(1,015,163)	(570,702)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	8	1,600,000	1,600,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,037,696	10,480,748

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის
დირექტორი მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიშვილი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2020	2019
მიმდინარე აქტივები		6,405,990	7,024,109
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	63,922	87,745
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	2	813,257	723,111
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3	5,524,357	6,154,385
საგადასახადო აქტივი		-	58,868
წინასწარ გაწეული ხარჯები		4,454	-
გრძელვადიანი აქტივები		3,631,706	3,456,639
ძირითადი საშუალებები	4	1,806,669	1,770,717
არამატერიალური აქტივები	5	1,825,036	1,685,922
სულ აქტივები		10,037,696	10,480,748
ვალდებულებები		3,632,099	3,254,807
მიმდინარე ვალდებულებები		3,131,440	3,254,807
მიღებული ავანსები		74,391	67,514
მოკლევადიანი სესხები	6	771,468	603,079
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7	2,190,397	2,584,214
საგადასახადო ვალდებულებები		95,184	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		500,659	-
გრძელვადიანი სესხები		500,659	-
კაპიტალი		6,405,597	7,225,940
დამფუძნებლების კაპიტალი	8	5,820,759	6,196,642
გაუნაწილებები მოგება	8	(1,015,163)	(570,702)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	8	1,600,000	1,600,000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,037,696	10,480,748

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის
დირექტორი მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სოსნიშვილი

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

2020 წ. 31 დეკემბრს დასრულებული წლის სრულის შემოსავლის ანგარიშგება

დასახელება		2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	7,641,287	13,507,192
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(4,100,528)	(8,311,459)
საერთო მოგება		3,540,759	5,195,733
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	101,505	147,139
ცვეთა და ამორტიზაცია		(547,635)	(490,894)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(3,339,644)	(4,538,993)
საოპერაციო მოგება		(245,015)	312,985
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		85,056	29,074
შემოსავალი/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(231,467)	(50,775)
საპროცენტო ხარჯები		(45,554)	(33,901)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(7,353)	(8,557)
მოგება დაბეგრვამდე	10	(444,332)	248,826
მოგების გადასახადი ხარჯი		(129)	(1,121)
წმინდა მოგება		(444,461)	247,705
ფრანშიზის გადაფასება		-	1,254,000
სრული შემოსავლები		(444,461)	1,501,705

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიშვილი

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

2020 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
შესწორებული 31 დეკემბერი, 2018 წ.	6,478,958	(818,407)	346,000	6,006,551
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(282,316)	-	-	(282,316)
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	247,705	-	247,705
ფრანშიზას აქტივად აღიარება	-	-	1,254,000	1,254,000
31 დეკემბერი, 2019 წ.	6,196,642	(570,702)	1,600,000	7,225,940
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(375,883)	-	-	(375,883)
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(444,461)	-	(444,461)
ფრანშიზას აქტივად აღიარება	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წ.	5,820,759	(1,015,163)	1,600,000	6,405,596

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიშვილი

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

2020 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	(444,461)	247,701
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-	-
- ცვეთა და ამორტიზაცია	547,635	490,894
-საპროცენტო ხარჯები	45,554	33,901
-სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე	148,728	772,496
- (ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(94,600)	(320,764)
- შემცირება/(ზრდა) სხვა აქტივები	58,868	(58,868)
- (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	630,028	571,661
- (შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(298,633)	(548,534)
- ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	6,877	21,343
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	302,539	(335,161)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	451,267	437,335
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- კაპიტალის გატანა	(375,883)	(282,316)
-ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	(583,588)	(133,670)
-დარიცხული პროცენტი	-	-
-არამატერიალური აქტივების შეძენა	(139,114)	(238,104)
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,098,585)	(654,090)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
- სესხი	623,494	978,871
-სესხის ძირის გადახდა	-	(701,118)
-საპროცენტო ხარჯი	-	(33,901)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	623,494	243,852
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	-	-
წმინდა ფულის ზრდა	(23,824)	27,101
ფულის და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	87,745	60,644
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	63,921	87,745

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიშვილი

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

2020 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	(444,461)	247,701
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	-	-
- ცვეთა და ამორტიზაცია	547,635	490,894
-საპროცენტო ხარჯები	45,554	33,901
-სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე	148,728	772,496
- (ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(94,600)	(320,764)
- შემცირება/(ზრდა) სხვა აქტივები	58,868	(58,868)
- (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	630,028	571,661
- (შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(298,633)	(548,534)
- ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	6,877	21,343
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	302,539	(335,161)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	451,267	437,335
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- კაპიტალის გატანა	(375,883)	(282,316)
-ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	(583,588)	(133,670)
-დარიცხული პროცენტი	-	-
-არამატერიალური აქტივების შეძენა	(139,114)	(238,104)
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,098,585)	(654,090)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
- სესხი	623,494	978,871
-სესხის ძირის გადახდა	-	(701,118)
-საპროცენტო ხარჯი	-	(33,901)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	623,494	243,852
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	-	-
წმინდა ფულის ზრდა	(23,824)	27,101
ფულის და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	87,745	60,644
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	63,921	87,745

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური
დირექტორი კახაბერ სონიშვილი

12-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები 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), ს/ნ 405067494.

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

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2020	2019
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 შეფასებებია გამოყენებული, 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.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

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 შეთახმებაში 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 აანაზღაუროს დანაკლისის ღირებულება. ეს არსებითად ხარჯების ანაზღაურების კრედიტ-ნოტას გავს და ამ დროს შემთხვევაში ხდება ზემოთ თქმული კრედიტ-ნოტის შემოსავლში 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

სესხით სარგებლობასთან 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 მათისავარაუდო 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 შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით განა კვეთით 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 მირითადი 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 აქვტივთა 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 კავკასუსში“ 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 ბრიკო კავკასუსთან 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 გადანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულებში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულის სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა სემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსრჯელოების 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 ზედნაღებ ხარჯებს.

1. ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26,780	31,459
ნადდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	27,485	41,210
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	62	913
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	9,594	14,163
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	63,922	87,745

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31-დეკ-20	31-დეკ-20
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	132,045	538,790
მოთხოვნები იურიდიულ პირებზე მომსახურების გაწევიდან (ადგილობრივი)	498	8,267
მოთხოვნები დისტრიბუციის კომპანიებზე საქონლის მიწოდებიდან	53,330	84,536
მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე რეალიზაციიდან	778	2,424
გაცემული ავანსები	626,606	89,066
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	27
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	813,257	723,111

3. საქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
საქონელი	5,456,382	6,108,707
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	67,975	45,678
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5,524,357	6,154,385

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლებიც 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-18	506,580	1,915,922	12,490	2,434,992
მატება	-	127,394	6,276	133,670
გადასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-19	506,580	2,043,316	18,766	2,568,662
მატება	-	296,107	-	296,107
ჩამოწერა	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-20	506,580	2,339,423	18,766	2,864,769

დაგროვილი ცვეთა	მანქანა დანადგარების ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	ღირებულება
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)	(652,349)	(4,043)	(797,945)
ცვეთის ხარჯი	(50,607)	(207,331)	(2,216)	(260,155)
ჩამოწერა	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-20	(192,158)	(859,680)	(6,259)	(1,058,100)

ნარჩენი ღირებულება

ბალანსი 31-დეკ-18	415,636	1,456,821	10,035	1,882,490
ბალანსი 31-დეკ-19	365,029	1,390,967	14,723	1,770,717
ბალანსი 31-დეკ-20	314,422	1,479,743	12,507	1,806,670

5. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შეადგენს საღრიცხოვო პროგრამა APEX-ს. სააღრიცხოვო პროგრამის დანერგვა და სესაბამისად კაპიტალიზაციის დასრულდა 2017 წელს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით 6.67%-იანი განაკვეთით

დასახელება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-19	110,141	1,600,000	1,710,141
მატება	7,627	418,968	426,595
ჩამოწერა	(280,135)	-	(280,135)
ბალანსი 31-დეკ-20	(162,366)	2,018,968	1,856,602

დაგროვილი ცვეთა	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ღირებულება
ბალანსი 31-დეკ-19	(24,219)	-	(24,219)
ცვეთის ხარჯი	-	280,135	280,135
ჩამოწერა	(7,346)	(280,135)	(287,481)
ბალანსი 31-დეკ-20	(31,565)	-	(31,565)
ბალანსი 31-დეკ-19	85,922	1,600,000	1,685,922
ბალანსი 31-დეკ-20	(193,932)	2,018,968	1,825,036

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული იქნა არამატერიალურ აქტივად კომპანია ბრიკო კავკასუსის მხრიდან მიღებული ფრანშიზა. დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ იგი შეფასებული იქნა 346 000 ლარად. 2019 წელს მოცემული არამატერიალური აქტივია აფასდა 1 600 000 ლარამდე, 2020 წლის მდგომარეობით კი კომპანიას არ მოუხდენია აქტივის გადაფასება, შედეგად ღირებულება დარჩა უცვლელი.

6. სესხი და საბანკო გარანტია

2019 წელს კომპანიას გააჩნდა 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. 2020 წლის ბოლოს არსებულ მოკლევადიან საბანკო ვალდებულებას დაემატა თიბისი ბანკისგან აღებული გრძელვადიანი სესხი ევროში, საკრედიტო თანხა შეადგენს 200,000 ევროს, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 6%. საბოლოო ჯამში 2020 წლის ბოლოს საკრედიტო ვალდებულება შეადგენს 771,468 ლარი-მოკლევადიანი, ხოლო გრძელვადიანი 500,659 ლარი.

7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1,504,670	2,091,486
იმპორტირებული საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	117,432	107,249
ვალდებულებები ძირითადი საშუალების შეძენიდან	107,127	43,546
სატრანსპორტო მომსახურების მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	66,332	125,704
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	68,046	85,132
არარეზიდენტი პირების მომსახურება	155,439	40,103
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21,759	25,141
სარეკლამო მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	149,592	65,852
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,190,397	2,584,214

8. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მოგება ზარალი	სხვა რეზერვი და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	6,478,958		(818,403)		346,000	6,006,551
წლის შემოსავალი		(282,316)		247,701	1,254,000	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	6,196,642		(570,702)		1,600,000	7,225,940
წლის შემოსავალი		(375,883)		(444,461)	-	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	5,820,759		(1,015,163)		1,600,000	6,405,597

9. შემოსავლები

შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის დანარჩენი შემოსავალი წარმოადგენს სხვა საოპერაციო შემოსავალს. სხვა შემოსავალი მოიცავს 2020 და 2019 წლებში საიჯარო, სატრანსპორტო, სარეკლამო და მერჩენდაიზური მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, საქონლის იმპორტის დროს გამყიდველის მხრიდან საქონლის დანაკლისის ან დაზიანების ანაზღაურებას და შემოსულობას ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან.

შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,641,287	13,507,192
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	101,505	147,139
სულ შემოსავალი	7,742,792	13,654,331

10. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(4,100,528)	(8,311,459)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(547,653)	(490,894)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,339,644)	(4,538,993)
შემოსავალი/ზარალი საკუთსო სხვაობიდან	(231,467)	(50,779)
საპროცენტო ხარჯები	(45,554)	(33,901)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(7,353)	(8,557)
სულ ხარჯები	(8,272,180)	(13,434,583)

11. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შრომის ანაზღაურება	1,730,604	2,469,449
საიჯარო ქირა	596,390	811,052
რეკლამის ხარჯი	536,679	628,154
ცვეთა და ამორტიზაცია	547,635	490,894
კომუნალური ხარჯები	115,708	157,950
ბანკის საკომისიო	78,374	113,885
მივლინების ხარჯი	41,268	79,130
მომსახურების ხარჯი	21,675	48,919
ტრანსპორტის მომსახურების ხარჯები	16,839	40,616
ტელე-კომუნიკაციის ხარჯები	27,246	37,389
სხვა საერთო ხარჯი	78,256	37,302
სამეურნეო ხარჯი	26,450	33,192
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	12,060	24,395
საწვავის ხარჯი	8,865	15,479
სადაზღვევო ხარჯები	13,003	10,850
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	5,500	6,000
ფინანსური მომსახურების ხარჯები	10,000	5,932
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	14,117	5,325
საკანცელარიო ხარჯები	2,034	5,072
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,408	4,448
დაცვის მომსახურების ხარჯები	2,744	2,573
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	424	1,878
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,887,279	5,029,887

12. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

13. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლი გარანტიით

14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

ქვემოთ გთავაზობთ ხელფასების გადანაწილების ცხრილს

	2020 წელი	2019 წელი
გადასახდელი ხელფასები ადმინისტრაცია	655,920	883,565
გადასახდელი ხელფასი მაღაზია	798,497	1,191,965
გადასახდელი ხელფასი დაცვა	232,072	261,272
ჯამი	1,686,489	2,336,802

15. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი. იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადა ხუთი წელი (კომპანია ბრიკო კავკასუსის ფრანშიზას პერიოდი) თვეში ერთხელ ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახადების გადახდა. ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახადები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2019-ში 811,052 ხოლო 2020-ში 596,390 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 „მნიშვნელოვანი 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 თანამზრახველები); 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:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	159,847	186,556
სულ	159,847	186,556

იურიდიული პირის დასახელება	2020	2019
შპს ბელუქსი	3,004	43,553
შპს კომფორტ ჯორჯია	161,495	512,476
ი/მ მამუკა დოლიძე	692,531	894,700
ი/მ თეიმურაზ დოლიძე	4,904	70,872
სულ	861,933	1,521,602

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 ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2020 წლის სექტემბერს.

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური დირექტორი
კახაბერ სონიშვილი

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2020 წლის სექტემბერს.

შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის დირექტორი
მამუკა დოლიძე



შპს „ბრიკო კავკასუს“-ის ფინანსური დირექტორი
კახაბერ სონიშვილი

A blue ink signature, likely belonging to Kakhaber Sonishvili, written on a horizontal line.