

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

ბაკაშილი და კომპანია

აუდიტორული შირმა



შპს „ეი-ბი-ეფ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 553 394

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member

შპს „ეი-ბი-ეფ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 553 394

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი-ბი-ეფ“ (ს/კ 204 553 394) მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ეი-ბი-ეფ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის 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 სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი-ბი-ეფ“ (ს/კ 204 553 394) მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს.

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ვადასტურებთ შპს „ეი-ბი-ეფ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან. ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის 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 სტანდარტის („მსს ფას სტანდარტი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

2 |

დასკვნა მომზადებულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების 11-დან 25 გვერდის ჩათვლით წარმოდგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Independent member
Morison Global

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის

გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება ჩვედომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება ჩვედომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

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

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

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შესაბამეა კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-263143.

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

28 თებერვალი, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შესაბამეობა კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-263143.

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

6. ბაკაშვილი

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში
რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

28 თებერვალი, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	4	12,016	10,668
არამატერიალური აქტივები	2	11	7
გრძელვადიანი აქტივები:		12,027	10,675
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	21,250	20,801
მარაგები	5	13,921	12,179
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	7,983	230
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	7	527	1,625
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	358	6
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	5	-
მიმდინარე აქტივები:		44,044	34,841
სულ აქტივები:		56,071	45,516
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	2,675	2,675
გაუნაწილებელი მოგება	-	14,445	11,000
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		17,120	13,675
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	11	947	937
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	17,262	9,826
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		18,209	10,763
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	14,192	6,059
მიღებული ავანსები	-	1	2
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	6,109	15,017
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	440	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,742	21,078
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		56,071	45,516

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 28 თებერვალს.

დირექტორი : მიხეილ ბრეგვაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ძირითადი საშუალებები	4	12,016	10,668
არამატერიალური აქტივები	2	11	7
გრძელვადიანი აქტივები:		12,027	10,675
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	21,250	20,801
მარაგები	5	13,921	12,179
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	7,983	230
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	7	527	1,625
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	358	6
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	5	-
მიმდინარე აქტივები:		44,044	34,841
სულ აქტივები:		56,071	45,516
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	2,675	2,675
გაუნაწილებელი მოგება	-	14,445	11,000
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		17,120	13,675
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	11	947	937
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	17,262	9,826
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		18,209	10,763
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	14,192	6,059
მიღებული ავანსები	-	1	2
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	6,109	15,017
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	440	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,742	21,078
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		56,071	45,516

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 28 თებერვალს.

დირექტორი : მიხეილ ბრეგვაძე



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები	12	27,272	25,168
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(16,285)	(14,209)
საერთო მოგება		10,987	10,959
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი	14	(2,371)	(2,472)
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	15	(1,490)	(1,166)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		7,126	7,321
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	537	235
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(36)	-
ფინანსური შემოსავალი	17	5,958	98
ფინანსური ხარჯი	17	(10,140)	(1,381)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(3,681)	6,273
მოგება დაბეგვრამდე		3,445	6,273
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
წმინდა მოგება		3,445	6,273
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		3,445	6,273

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31.12.2018	-	-	2,675	4,727	7,402
წმინდა მოგება	-	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	6,273	6,273
დივიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2019	-	-	2,675	11,000	13,675
წმინდა მოგება	-	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	3,445	3,445
დივიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2020	-	-	2,675	14,445	17,120

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მომხარებლებისგან	36,263	21,537
გადახდები მომწოდებლებსა და დასაქმებულებზე	(21,317)	(20,709)
სხვა შემოსავლები	493	-
სხვა ხარჯები	(295)	(293)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	15,144	535
გადახდილი პროცენტი	(2,213)	(6,779)
საბიუჯეტო გადასახდელები/დაბრუნებული გადასახადები	1,458	(8)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	14,389	(6,252)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,623)	(3,275)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,623)	(3,275)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულებების გადახდა	(694)	-
სესხის აღება	1,060	27,420
ნასესხები სახსრების გადახდა	(5,088)	(17,436)
მიღებული პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4,722)	9,984
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	8,044	457
კურსთა შორის სხვაობის შედეგი	(291)	(1,117)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	7,753	(660)
		-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	230	891
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	7,983	230

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აი-ბი-ეფ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს.მარტყოფი, ვაზიანის დასახლება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 204 553 394. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა დისტილირებული ალკოჰოლიანი სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი და სხვა სასმელებით. საქართველოს მასშტაბით კომპანია ფლობს ერთ საწარმოო ობიექტს და არ აქვს ფილიალი.

2020 წლის 23 სექტემბრის პარტნიორთა კრების ოქმის საფუძველზე (სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი N 200743478), საზოგადოების პარტნიორის-თემური კობახიძის (პ/ნ 01011055455) 33.33% კუთვნილი წილი გასხვისდა და კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები:	31.12.2020	31.12.2019
გიორგი დავითაშვილი, 01031005887 (1/4)		
ილია დავითაშვილი, 3040399A003PB7, MP3484398 /ბელარუსი/ (1/4)	33.335%	33.335%
იოანე დავითაშვილი, 01008052370 (1/4)		
ლიზი დავითაშვილი, 01352005961 (1/4)		
იოსებ იმნაძე, 01008001903	33.335%	33.335%
თემური კობახიძე, 01011055455	-	33.33%
გიორგი შანიძე, 01006002937	33.33%	-

2022 წლის 14 იანვარს (განცხადების რეგისტრაციის ნომერი: B21132428) შპს ალკოჰოლური სასმელების ქარხანამ ცვლილება განახორციელა საფირმო დასახელებაში და გახდა შპს აი-ბი-ეფი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

ამონაგების აღიარება. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მიყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოში მოქმედი რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გაცემულ დივიდენდებზე გადახდილი მოგების გადასახადი.

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

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

შენობა-ნაგებობები	2 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები	5 პროცენტი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5-20 პროცენტი
სატრანსპორტო-საშუალებები	10 პროცენტი

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

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, საავტორო უფლებასა და ლოგოს, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 15 წელს შეადგენს. 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 განხილვა, 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 მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც მარაგების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და 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 (მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და 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. 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 საშუალებაში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები. მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც

დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს, რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	მანქანა- დანადგარე ბი	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავიჯი- სხვა ინვესტა რი/სხვა დასხვა	სატრა ნსპორ ტო საშუა ლებე ბი	სულ
31.12.2018	188	2,568	-	2,860	104	88	29	5,837
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	-	2,052	4,308	17	2	13	6,392
31.12.2019	188	2,568	2,052	7,168	121	90	42	12,229
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	65	282	1,015	73	310	-	1,745
31.12.2020	188	2,633	2,334	8,183	194	400	42	13,974

ცვეთა და გაუფასურება

31.12.2018	-	(348)	-	(810)	(67)	(45)	(20)	(1,290)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(51)	-	(199)	(11)	(7)	(4)	(272)
31.12.2019	-	(399)	-	(1,009)	(78)	(52)	(24)	(1,562)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(44)	-	(335)	(5)	(11)	(1)	(396)
31.12.2020	-	(443)	-	(1,344)	(83)	(63)	(25)	(1,958)

საბალანსო ღირებულება

31.12.2019	188	2,169	2,052	6,159	43	38	18	10,668
31.12.2020	188	2,190	2,334	6,839	111	337	17	12,016

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით (დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩათვლით), ჯამური საბალანსო ღირებულება დატვირთული აქტივების შეადგენს 4,712 ათას ლარს (2019: 4,409 ათასი ლარი). სესხებზე დაწვრილებითი ინფორმაცია განხილულია შენიშვნა N 10-ში.

კომპანია საკუთარი და მოზიდული სახსრებით აშენებს ქარხანას.

2019 წელს კომპანიამ ფინანსური იჯარით შეიძინა მანქანა-დანადგარები, რომლის ღირებულება აღიარა 1,660 ათასი ლარით.

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალა	761	12,167
სპირტები	9,377	-
ღვინო	3,620	-
სხვა მარაგი	102	-
მზა პროდუქცია	61	12
სულ მარაგები:	13,921	12,179

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	20,849	19,989
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(427)	(267)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	66	-
სასესხო მოთხოვნები	402	402
გადახდილი ავანსები	-	317
მისაღები პროცენტები	360	360
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,250	20,801

7. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	3	230
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში *	7,952	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	16	-
საერთო ჯამში:	7,983	230

* ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში წარმოადგენს გარდამავალი პერიოდის ნაშთს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რითიც კომპანიამ დაფარა მიმდინარე ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,126	6,013
გადასახდელი დაქირავებულთა გასამრჯელოები	66	46
სულ დავალიანება:	14,192	6,059

10. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს საქართველოს ბანკი	14/08/2023	13%	GEL	1,361	1,500
	14/08/2023				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	13%	GEL	4,527	5,000
	14/08/2019				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,5%	USD	196	335
	10/09/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	2,033	2,500
	11/09/2020				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	254	350
	08/01/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/09/2025	9,8%	USD	1,464	1,800
	08/01/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	407	500
სს საქართველოს ბანკი	02/04/2021	9%	USD	320	-

სასესხო ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია (გადასახდელი პროცენტების ჩათვლით), რომელიც აღებულია დაკავშირებული მხარისგან საბაზრო პროცენტით მოცემულია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან შენიშვნაში N 20.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით (დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩათვლით), ჯამური საბალასო ღირებულება დატვირთული აქტივების შეადგენს 4,712 ათას ლარს (2019: 4,409 ათასი ლარი).

2019 წელს კომპანიამ ფინანსური იჯარით შეიძინა მანქანა-დანადგარები, ნაგულისხმევი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9,8%-ს.

სესხი აღებულია ლარში და დოლარში.

ყველა საბანკო სესხი წარმოადგენს ცვალებად საპროცენტო განაკვეთიან სესხს. საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვალებადი ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. 2019 და 2020 წლის განმავლობაში საბანკო სესხებს დაერიცხა 9 და 8.75 პროცენტის ოდენობით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

11. ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი და მიმდინარე ვალდებულებები

კომპანიას ხუთწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს დანადგარები, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები ოცი წელია.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების თლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის ხელშეკრულებებთან, თითოეული შემდეგი პერიოდის მიხედვით:

	2020	2019
1 წელზე ნაკლები	99 USD	27 USD
1-დან 5 წლის ჩათვლით	454 USD	553 USD
5 წელზე მეტი	-	-
სულ:	553 USD	580 USD

ვალდებულება კლასიფიცირებულია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებად.

ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯის განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა N 17)

12. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
პროდუქციის რეალიზაცია 18%	1,764	1,830
პროდუქციის რეალიზაცია 0%	25,508	23,338
სულ დავალიანება:	27,272	25,168

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეულის ხარჯი	(15,799)	(13,747)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(336)	(246)
მომუშავე პერსონალის ხარჯი	(91)	(77)
ლაბორატორიის ხარჯი	(59)	-
კომუნალური *	-	(33)
მანქანა-დანადგარების მიმდინარე ხარჯები	-	(72)
წარმოშობის სერთიფიკატი	-	(34)
სულ	(16,285)	(14,209)

* კომუნალური ხარჯები წარმოების პროცესშივე გადანაწილდა ნედლეულზე და ჩამოიწერა პროპორციულად, რომელიც გაერთიანდა ნედლეულის ხარჯში.

14. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(1,990)	(2,195)
რეკლამის ხარჯი	(95)	(277)
მიწოდების საშუაშელო ხარჯები	(243)	-
სხვა მიწოდების ხარჯი	(43)	-
სულ	(2,371)	(2,472)

15. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საბანკო ხარჯი	(295)	(293)
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(161)	(267)
მომუშავე პერსონალის ხარჯი	(596)	(210)
სამეურნეო ხარჯები	(61)	(150)
საგადასახადო ხარჯი, მოგებით დასაბეგრი	-	(76)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	(217)	(66)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(24)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(59)	(26)
დაზღვევა	(9)	(14)
იჯარა	(22)	(9)
სხვა	(70)	(31)
სულ	(1,490)	(1,166)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალში, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 537 ათას ლარს (2019 წელი: 235 ათას ლარს), 467 ათასი ლარი ეკუთვნის სამინისტროსგან მიღებულ თანადაფინანსების თანხას (2019 წელი: 235 ათასი ლარი).

კომპანია „შელავათიანი აგროკრედიტის პროექტის“ ფარგლებში ა(ა)იპ სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან და სს საქართველოს ბანკთან ერთად სარგებლობს შეღავათიანი სესხით.

აღნიშნული პროექტის ფარგლებში მოიაზრება ღვინის საწარმოს მშენებლობა და 2019-2023 წლებში სეზონზე ყურძნის მიღება.

17. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური შემოსავალი		
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი *	5,958	98
სულ ფინანსური შემოსავალი:	5,958	98
ფინანსური ხარჯი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საპროცენტო ხარჯი	(2,357)	(1,355)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი *	(7,477)	-
ფინანსური იჯარა	(306)	(26)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(10,140)	(1,381)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცვლილი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი/მოგება წარმოდგენილია ურთიერთგადაფარვით.

18. დივიდენდი

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება მფლობელთა კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ბანკის სესხის ხელშეკრულების პირობის მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხის გადასახდელი ნაშთის ჯამდე ნაკლებ სიდიდემდე.

19. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

კომპანიის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხები	1,819	2,427
გადასახდელი პროცენტები	349	185
შრომის ანაზღაურება	35	18
სულ:	2,203	2,630
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შრომის ანაზღაურება	40	136
სესხები	-	6,348
საპროცენტო ხარჯი	126	223
სულ:	166	6,484

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 28 თებერვალს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიამ სასესხო ვალდებულებებიდან დაფარა 4,353 ათასი ლარის ვალდებულება.

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმის, რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

შპს „ალკოჰოლური სასმელების ქარხანა“

მმართველობითი ანგარიშგება

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2020

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ალკოჰოლური სასმელების ქარხანა“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 21 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს. მარტყოფი, ვაზიანის დასახლება და საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 553 394 .

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

მესაკუთრე

წილი

გიორგი შანიძე (პ/ნ 01006002937)

33,33%

გიორგი დავითაშვილი (პ/ნ 01031005887) (1/4)

ილია დავითაშვილი (3040399A003PB7 MP3484398 ბელორუსი)(1/4)

იოანე დავითაშვილი (პ/ნ 01008052370) (1/4)

33,34%

ლიზი დავითაშვილი (პ/ნ 01352005961) (1/4)

იოსებ იმნაძე (პ/ნ 01008001903)

33,33%

„კომპანიის“ გენერალურ დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - მიხეილ ბრეგვაძე (პ/ნ 01008007110).

დასკვნის გამოცემამდე კომპანიის მესაკუთრეების სია ასე გამოიყურება:

გიორგი შანიძე (პ/ნ 01006002937)

33,33%

გიორგი დავითაშვილი (პ/ნ 01031005887) (1/4)

ილია დავითაშვილი (3040399A003PB7, MP3484398 /ბელარუსი/ (1/4)

33,335%

იოანე დავითაშვილი (პ/ნ 01008052370) (1/4)

ლიზი დავითაშვილი (პ/ნ 01352005961) (1/4)

იოსებ იმნაძე (პ/ნ 01008001903)

33,335%

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა დისტილირებული ალკოჰოლიანი სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი და სხვა სასმელებით. საქართველოს მასშტაბით „კომპანია“ ფლობს ერთ საწარმოო ობიექტს და არ აქვს ფილიალი.

შპს „ალკოპოლური სასმელების ქარხანა“

მმართველობითი ანგარიშგება

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2020

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ალკოპოლური სასმელების ქარხანა“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2008 წლის 21 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს. მარტყოფი, ვაზიანის დასახლება და საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 553 394 .

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

მესაკუთრე	წილი
გიორგი შანიძე (პ/ნ 01006002937)	33,33%
გიორგი დავითაშვილი (პ/ნ 01031005887) (1/4) ილია დავითაშვილი (3040399A003PB7 MP3484398 ბელორუსი)(1/4) იოანე დავითაშვილი (პ/ნ 01008052370) (1/4) ლიზი დავითაშვილი (პ/ნ 01352005961) (1/4)	33,34%
იოსებ იმნაძე (პ/ნ 01008001903)	33,33%

„კომპანიის“ გენერალურ დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - მიხეილ ბრეგვაძე (პ/ნ 01008007110).

დასკვნის გამოცემამდე კომპანიის მესაკუთრეების სია ასე გამოიყურება:

გიორგი შანიძე (პ/ნ 01006002937)	33,33%
გიორგი დავითაშვილი (პ/ნ 01031005887) (1/4)	
ილია დავითაშვილი (3040399A003PB7, MP3484398 /ბელორუსი/ (1/4)	33,335%
იოანე დავითაშვილი (პ/ნ 01008052370) (1/4)	
ლიზი დავითაშვილი (პ/ნ 01352005961) (1/4)	
იოსებ იმნაძე (პ/ნ 01008001903)	33,335%

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი ბიზნესი საქმიანობაა დისტილირებული ალკოპოლიანი სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა ალკოპოლიანი და სხვა სასმელებით. საქართველოს მასშტაბით „კომპანია“ ფლობს ერთ საწარმოო ობიექტს და არ აქვს ფილიალი.

2. კომპანიის სამომავლო გეგმები

2020 წელს კომპანიის მთავარი ფოკუსი იქნება გაყიდვების მოცულობის ზრდა და საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესება. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, ზოგადი ზრდის გარდა, განვითარების კონკრეტული გეგმები კომპანიას არ აქვს.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე: „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

2. კომპანიის სამომავლო გეგმები

2020 წელს კომპანიის მთავარი ფოკუსი იქნება გაყიდვების მოცულობის ზრდა და საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესება. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, ზოგადი ზრდის გარდა, განვითარების კონკრეტული გეგმები კომპანიას არ აქვს.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

„კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანია აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი)

5. კომპანიის სესხები

	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს საქართველოს ბანკი	14/08/2023	13%	GEL	1,361	1,500
	14/08/2023				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	13%	GEL	4,527	5,000
	14/08/2019				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,5%	USD	196	335
	10/09/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	2,033	2,500
	11/09/2020				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	254	350
	08/01/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/09/2025	9,8%	USD	1,464	1,800
	08/01/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	407	500
სს საქართველოს ბანკი	02/04/2021	9%	USD	320	-

-

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების **(საპროცენტო რისკი)** და ვალუტის კურსის **(სავალუტო რისკი)** ცვლილებების შედეგად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კომპანია აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი)

5. კომპანიის სესხები

	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს საქართველოს ბანკი	14/08/2023	13%	GEL	1,361	1,500
	14/08/2023				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	13%	GEL	4,527	5,000
	14/08/2019				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,5%	USD	196	335
	10/09/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	2,033	2,500
	11/09/2020				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	254	350
	08/01/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/09/2025	9,8%	USD	1,464	1,800
	08/01/2021				
სს საქართველოს ბანკი	11/12/2024	9,8%	USD	407	500
სს საქართველოს ბანკი	02/04/2021	9%	USD	320	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით (დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩათვლით), ჯამური საბალასო ღირებულება დატვირთული აქტივების შეადგენს 4,712 ათას ლარს (2019: 4,409 ათასი ლარი).

6. კომპანია არ ფლობს **სხვა კომპანიების აქციებს** და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
7. სხვა დამატებითი ინფორმაცია **სუბიექტის მიზნებისა** და პოლიტიკის შესახებ გთხოვთ იხილოთ შპს „ალკოჰოლური სასმელების ქარხანა“-ას 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

თარიღი: 28-02-2022წ.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, კერძოდ მიწა და შენობა-ნაგებობით (დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩათვლით), ჯამური საბალასო ღირებულება დატვირთული აქტივების შეადგენს 4,712 ათას ლარს (2019: 4,409 ათასი ლარი).

6. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
7. სხვა დამატებითი ინფორმაცია სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ გთხოვთ იხილოთ შპს „ალკოჰოლური სასმელების ქარხანა“-ას 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

თარიღი: 28-02-2022წ.

