



შპს „ეი-ბი-ეფ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 553 394

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ეი-ბი-ეფ“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 553 394
ფინანსური ანგარიშგება
2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, 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 2021 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

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, 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 2021 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 („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური

2 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 24 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს 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

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 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

ვალდებულებებიც. გვეჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 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 წარმოადგენს 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 ზემოთაღნიშნულ 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 მსს 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, 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

იგი აუცილებლად მიიჩნევა 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, 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

4 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 24 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს 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

საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ 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.

საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2021 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 წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება 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

19 დეკემბერი, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ფირმა

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47.8. 10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

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 2021 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.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შესაბამისაა 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

19 დეკემბერი, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

6 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 24 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ძირითადი საშუალებები	4	13,104	12,016
არამატერიალური აქტივები	2	22	11
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		13,126	12,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	19,229	21,250
მარაგები	5	11,036	13,921
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	88	7,983
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	7	292	527
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	525	358
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	10	5
სულ მიმდინარე აქტივები:		31,180	44,044
სულ აქტივები:		44,306	56,071
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი	-	2,675	2,675
გაუნაწილებელი მოგება	-	15,708	14,445
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		18,383	17,120
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	11	562	947
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	13,790	17,262
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		14,352	18,209
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	6,113	14,192
მიღებული ავანსები	-	1,048	1
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	4,210	6,109
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	200	440
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,571	20,742
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		44,306	56,071

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 19 დეკემბერს.

დირექტორი : მიხეილ ბრეგვაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ძირითადი საშუალებები	4	13,104	12,016
არამატერიალური აქტივები	2	22	11
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		13,126	12,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	19,229	21,250
მარაგები	5	11,036	13,921
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	88	7,983
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	7	292	527
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	525	358
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	10	5
სულ მიმდინარე აქტივები:		31,180	44,044
სულ აქტივები:		44,306	56,071
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი	-	2,675	2,675
გაუნაწილებელი მოგება	-	15,708	14,445
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		18,383	17,120
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	11	562	947
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	13,790	17,262
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		14,352	18,209
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	6,113	14,192
მიღებული ავანსები	-	1,048	1
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	4,210	6,109
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	11	200	440
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,571	20,742
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		44,306	56,071

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 19 დეკემბერს.

დირექტორი : მიხეილ ბრეგვაძე



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ამონაგები	12	29,831	27,272
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(23,150)	(16,285)
საერთო მოგება		6,681	10,987
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი	14	(2,242)	(2,371)
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	15	(2,093)	(1,490)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		2,346	7,126
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	559	537
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(33)	(36)
ფინანსური შემოსავალი	17	6,016	5,958
ფინანსური ხარჯი	17	(7,625)	(10,140)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(1,083)	(3,681)
მოგება დაბეგვრამდე		1,263	3,445
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-
წმინდა მოგება		1,263	3,445
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი		1,263	3,445

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
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
წმინდა მოგება	-	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	1,263	1,263
დივიდენდი	-	-	-	-	-
31.12.2021	-	-	2,675	15,708	18,383

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული თანხები მომხმარებლებისგან	44,219	36,263
გადახდები მომწოდებლებსა და დასაქმებულებზე	(43,352)	(21,317)
სხვა შემოსავლები	335	493
სხვა ხარჯები	(225)	(295)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	977	15,144
გადახდილი პროცენტი	(1,944)	(2,213)
საბიუჯეტო გადასახდელები/დაბრუნებული გადასახადები	254	1,458
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(713)	14,389
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,119)	(1,623)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,119)	(1,623)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულებების გადახდა	(764)	(694)
სესხის აღება	3,136	1,060
ნასესხები სახსრების გადახდა	(7,658)	(5,088)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(5,286)	(4,722)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(8,118)	8,044
კურსთა შორის სხვაობის შედეგი	223	(291)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(7,895)	7,753
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,983	230
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	88	7,983

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ეი-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.

2021 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:	31.12.2021	31.12.2020
გიორგი დავითაშვილი, 01031005887	8.33375%	8.33375%
ილია დავითაშვილი, 3040399A003PB7, MP3484398 / ბელარუსი/	8.33375%	8.33375%
იოანე დავითაშვილი, 01008052370	8.33375%	8.33375%
ლიზი დავითაშვილი, 01352005961	8.33375%	8.33375%
იოსებ იმნაძე, 01008001903	33.335%	33.335%
გიორგი შანიძე, 01006002937	33.33%	33.33%

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს 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 მყიდველს 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	5-20 პროცენტი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	10-20 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 შეძენილ 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 შედარდება 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 შედარდება 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 გამოიანგარიშება 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, როგორცაა 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	შენიშნუ- ბი	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარე- ბი	ოფისის აღჭურვი- ლობა და სხვა	ავეჯი- სხვა ინვენტ- არი/სხვ ადასხვ ა	სატრანს- პორტო საშუალო ეგები	სულ
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
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	-	64	670	613	85	140	-	1,572
დაგროვილი ცვეთა გასვლის მომენტში	-	-	-	(145)	-	(70)	-	(215)
გაყიდვები/ჩამოწრა	-	-	-	(30)	-	(24)	-	(54)
31.12.2021	188	2,697	3,004	8,621	279	446	42	15,277

ცვეთა და გაუფასურება

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)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(44)	-	(354)	(14)	(16)	(2)	(430)
დაგროვილი ცვეთა გასვლის მომენტში	-	-	-	145	-	70	-	215
31.12.2021	-	(487)	-	(1,553)	(97)	(9)	(27)	(2,173)

საბალანსო ღირებულება

31.12.2020	188	2,190	2,334	6,839	111	337	17	12,016
31.12.2021	188	2,210	3,004	7,068	182	437	16	13,104

2021 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 5,402 ათას ლარს (2020 წელს: 4,712 ათასი ლარი). სესხებზე დაწვრილებითი ინფორმაცია განხილულია შენიშვნა N 10-ში.

კომპანია საკუთარი და მოზიდული სახსრებით აშენებს ქარხანას.

5. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალა	1,360	761
სპირტები	5,977	9,377
ღვინო	3,414	3,620
სხვა მარაგი	103	102
მზა პროდუქცია	182	61
სულ მარაგები:	11,036	13,921

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	17,727	20,849
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(105)	(427)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	819	66
სასესხო მოთხოვნები	428	402
მისაღები პროცენტები	360	360
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	19,229	21,250

7. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	40	3
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში *	-	7,952
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33	12
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15	16
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:	88	7,983

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,033	14,126
გადასახდელი დაქირავებულთა გასამრჯელოები	80	66
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	6,113	14,192

10. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
სს საქართველოს ბანკი	14.08.2023	13,00%	GEL	904	1,361
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	12,00%	GEL	3,905	4,527
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	498	643
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	5,528	6,661
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	683	832
სს საქართველოს ბანკი	11.09.2025	9,25%	USD	4,042	4,797
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	1,021	1,334
სს საქართველოს ბანკი	07.05.2021	9,25%	USD	-	1,049

სასესხო ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია (გადასახდელი პროცენტების ჩათვლით), რომელიც აღებულია დაკავშირებული მხარისგან საბაზრო პროცენტით მოცემულია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან შენიშვნაში N20.

2021 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 5,402 ათას ლარს (2020 წელს: 4,712 ათასი ლარი).

სესხი აღებულია ლარში და დოლარში. ყველა საბანკო სესხი (დოლარში აღებული) წარმოადგენს ცვალებად საპროცენტო განაკვეთიან სესხს. საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვალებადი ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. 2020 და 2021 წლის განმავლობაში საბანკო სესხებს დაერიცხა არანაკლებ 9,25 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 მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის ხელშეკრულებებთან, თითოეული შემდეგი პერიოდის მიხედვით:

	2021	2020
1 წელზე ნაკლები	200	440
1-დან 5 წლის ჩათვლით	562	947
5 წელზე მეტი	-	-
სულ:	762	1,387

ვალდებულება კლასიფიცირებულია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებად.

ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯის განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა N17).

12. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ ამონაგები:	29,831	27,272

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეულის ხარჯი	(22,795)	(15,799)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(355)	(336)
მომუშავე პერსონალის ხარჯი	-	(91)
ლაბორატორიის ხარჯი	-	(59)
სულ:	(23,150)	(16,285)

14. გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(2,191)	(1,990)
რეკლამის ხარჯი	(51)	(95)
მიწოდების საშუაშელო ხარჯები	-	(243)
სხვა მიწოდების ხარჯი	-	(43)
სულ:	(2,242)	(2,371)

15. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ხარჯი	(225)	(295)
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	-	(161)
მომუშავე პერსონალის ხარჯი	(1,118)	(596)
სამეურნეო ხარჯები	(130)	(61)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	(204)	(217)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(80)	(59)
დაზღვევა	(38)	(9)
იჯარა	(17)	(22)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	(106)	-
სხვა	(175)	(70)
სულ :	(2,093)	(1,490)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალში, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 559 ათას ლარს (2020 წელი: 537 ათას ლარს), 110 ათასი ლარი ეკუთვნის სამინისტროსგან მიღებულ თანადაფინანსების თანხას.

კომპანია „შეღავათიანი 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 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური შემოსავალი		
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი *	5,627	5,958
იჯარა	356	-
როიალტი	33	-
სულ ფინანსური შემოსავალი:	6,016	5,958
ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(2,051)	(2,357)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი *	(5,409)	(7,477)
ფინანსური იჯარა	(165)	(306)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(7,625)	(10,140)

2021-2020 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 ჯამზე 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 2021	31 დეკემბერი 2020
გაყიდვები	135	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68	-
შრომის ანაზღაურება	16	35
მოკლევადიანი სესხები	942	1,819
გადასახდელი პროცენტები	318	349
სულ:	1,479	2,203
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირებთან დაკავშირებული ოპერაციები	2021	2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	183	-
მოკლევადიანი სესხები	3,246	-
საპროცენტო ხარჯი	122	126
სულ:	3,551	126
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	48	40
სულ:	48	40

21. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 19 დეკემბერს.

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 4,343 ათასი ლარის ვალდებულება.

შპს „ეი-ბი-ეფ“

მმართველობითი ანგარიშგება

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2021

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ეი-ბი-ეფ“ (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 .

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

მესაკუთრე:	წილი:
გიორგი დავითაშვილი, 01031005887	8.33375%
ილია დავითაშვილი, 3040399A003PB7, MP3484398 /ბელარუსი/	8.33375%
იოანე დავითაშვილი, 01008052370	8.33375%
ლიზი დავითაშვილი, 01352005961	8.33375%
ოსებ იმნაძე, 01008001903	33.335%
გიორგი შანიძე, 01006002937	33.33%

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

დასკვნის გამოცემამდე კომპანიის მესაკუთრეების სია ასე გამოიყურება:

მესაკუთრე:	წილი:
გიორგი დავითაშვილი, 01031005887	16.6675%
იოანე დავითაშვილი, 01008052370	8.33375%
ლიზი დავითაშვილი, 01352005961	8.33375%
ოსებ იმნაძე, 01008001903	33.335%
გიორგი შანიძე, 01006002937	33.33%

„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.

2. კომპანიის სამომავლო გეგმები

2021 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 2021 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.

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	31.12.2021	31.12.2020
სს საქართველოს ბანკი	14.08.2023	13,00%	GEL	904	1,361
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	12,00%	GEL	3,905	4,527
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	498	643
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	5,528	6,661
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	683	832
სს საქართველოს ბანკი	11.09.2025	9,25%	USD	4,042	4,797
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	1,021	1,334
სს საქართველოს ბანკი	07.05.2021	9,25%	USD	-	1,049

2021 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 5,402 ათას ლარს (2020 წელს: 4,712 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 „ეი-ბი-ეფ“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

თარიღი: 19-12-2022წ.

შპს „ეი-ბი-ეფ“

მმართველობითი ანგარიშგება

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2021

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ეი-ბი-ეფ“ (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 .

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

მესაკუთრე:	წილი:
გიორგი დავითაშვილი, 01031005887	8.33375%
ილია დავითაშვილი, 3040399A003PB7, MP3484398 /ბელარუსი/	8.33375%
იოანე დავითაშვილი, 01008052370	8.33375%
ლიზი დავითაშვილი, 01352005961	8.33375%
იოსებ იმნაძე, 01008001903	33.335%
გიორგი შანიძე, 01006002937	33.33%

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

დასკვნის გამოცემამდე კომპანიის მესაკუთრეების სია ასე გამოიყურება:

მესაკუთრე:	წილი:
გიორგი დავითაშვილი, 01031005887	16.6675%
იოანე დავითაშვილი, 01008052370	8.33375%
ლიზი დავითაშვილი, 01352005961	8.33375%
იოსებ იმნაძე, 01008001903	33.335%
გიორგი შანიძე, 01006002937	33.33%

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

2. კომპანიის სამომავლო გეგმები

2021 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 2021 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.

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	31.12.2021	31.12.2020
სს საქართველოს ბანკი	14.08.2023	13,00%	GEL	904	1,361
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	12,00%	GEL	3,905	4,527
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	498	643
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	5,528	6,661
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	683	832
სს საქართველოს ბანკი	11.09.2025	9,25%	USD	4,042	4,797
სს საქართველოს ბანკი	11.12.2024	9,25%	USD	1,021	1,334
სს საქართველოს ბანკი	07.05.2021	9,25%	USD	-	1,049

2021 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 5,402 ათას ლარს (2020 წელს: 4,712 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 "ეი-ბი-ეფ" 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი: მიხეილ ბრეგვაძე

თარიღი: 19-12-2022წ.

