

შპს ალფა

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის ანგარიში
- სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შპს ალფა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს ალფას ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
 - ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი გურამი ბროძელი

2018 წ. 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ალფა“-ს (4019439290 მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ალფა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა სტანდარტების მიხედვით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code), ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენს ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების 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, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის დროს. უზუსტობები შესაძლოა გამოწვეული იყოს თაღლითობის ან შეცდომის გამო და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის ნაწილი ასს-ების შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს 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.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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 ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის კვალიფიციური დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გარიგების პარტნიორი ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

შპს „აუდიტორული ფირმა ათოსი“

25 სექტემბერი, 2018 წელი

თბილისი, საქართველო

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ზომის ერთეული: ლარი

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,815	17,557	5,425	ა1
ფული საბანკო ანგარიშზე	411,282	74,373	352,740	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,566,767	3,286,037	3,186,064	ა2
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,028,912	3,527,635	2,730,451	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0	0	
გადახდილი ავანსები	902,709	817,263	491,317	
საგადასახადო აქტივები	146,777	24,872	56,110	
სხვა აქტივები	100	100	100	
სულ მიმდინარე აქტივები	8,069,362	7,747,837	6,822,207	
ძირითადი საშუალებები	195,347	244,906	148,509	ა4
გრძელვადიანი ინვესტიციები	998,657	800,239	800,239	ა5
არამატერიალური აქტივები	53,043	34,598	35,407	ა6
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,247,047	1,079,743	984,155	
სულ აქტივები	9,316,409	8,827,580	7,806,362	
მიმდინარე ვალდებულებები	412,981	266,007	245,355	ა7
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	674,422	223,183	118,681	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,087,403	489,190	364,036	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	719,090	1,070,026	1,282,436	ა8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	719,090	1,070,026	1,282,436	
სულ ვალდებულებები	1,806,493	1,559,216	1,646,472	
საწესდებო კაპიტალი	633,000	633,000	553,000	ა9
მოგება/ ზარალი	6,876,917	6,635,364	5,606,891	ა9
სულ კაპიტალი	7,509,917	7,268,364	6,159,891	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9,316,410	8,827,580	7,806,362	

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი

/გ. ბროძელი /
/ ს.ბერაძე /

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის (ბ1)

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზომის ერთეული: ლარი

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2017	2016
შემოსავალი რელიზაციიდან	36,520,440	35,108,742
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	(33,617,212)	(31,245,587)
საერთო მოგება	2,903,228	3,863,155
სხვა შემოსავალი	9,727	30,023
კომერციული დანახარჯები	(64,223)	(90,631)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(2,260,713)	(2,130,739)
ფინანსური დანახარჯები	(61,563)	(133,203)
სხვა ხარჯები	(16,808)	(144,858)
მოგება დაბეგრამდე	509,647	1,393,747
მოგების გადასახადი	(3,784)	(202,109)
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	505,863	1,191,638

დირექტორი

/გ. ბროძელი /

მთავარი ბუღალტერი

/ს.ბერაძე /

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზომის ერთეული: ლარი

Row Labels	31/12/2016	31/12/2016		31/12/2017	31/12/2017
	დებიტი	კრედიტი		დებიტი	კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		633,000			633,000
5300 გაუნაწილებელი მოგება		6,635,366	264,312	505,862	6,876,917
ჯამი		7,268,366	264,312	505,862	7,509,917

დირექტორი

/გ. ბროძელი /

მთავარი ბუღალტერი

/ს.ბერაძე /

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზომის ერთეული: ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2017	2016
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	50,534,140	40,851,662
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	(50,030,237)	(40,539,413)
	503,903	312,249
სასესხო საქმიანობა		
გადახდილი სესხები		(7,356,457)
მიღებული სესხები		7,033,973
	0	(322,483)
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	(57,870)	(52,300)
კაპიტალში შენატანი		80,000
გადახდილი დივიდენდები	(264,312)	(163,158)
	(322,182)	(135,458)
არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები	175,895	53,717
არასაოპერაციო ხარჯები	(25,449)	(174,260)
	150,447	(120,543)
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	332,167	(266,235)

დირექტორი

/გ. ბროძელი /

მთავარი ბუღალტერი

/ ს.ბერაძე /

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

ქ. თბილისი

27 სექტემბერი 2018 წ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	შპს ალფა
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	401943929
რეგისტრაციის ნომერი, თარ:	10/02/2010
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, თევდორე მღვდლის ქ., №53
დამატებითი ინფორმაცია:	ელ. ფოსტა: contact@alfaltd.ge
ხელმძღვ./წარმომადგ:	დირექტორი - 01019031699, გურამი ბროძელი
პარტნიორები:	01005002328, კობა კურდღელაშვილი 100%

ცვლილებები

შესამოწმებელ პერიოდში სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილებები არ შესულა.

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური აქტივობის სახეა საკვები პროდუქტის: ბურღულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია. კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი მცირეა.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორის მენეჯერი, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (სმფ) რაოდენობრივი და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების (რპთ) გაანგარიშებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ეფ-ემ-ჯი.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მენეჯერი-ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივები ბალანსზე არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება

აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღირიცხება ბასს 18 მოთხოვნათა შესაბამისად.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მე-5-მე-8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკუროს სხვაობების აღიარება. საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღ-თი გარდა ექსპორტის ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით. გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით მაგრამ მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

საღაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, საღაროს ოპერაციებს მოღარე ოპერატორები და მთავარი მოღარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

საღაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას საღაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ

წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში.

საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს იჯარით მიღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ვადას.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრილი აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2017 და 2016 წლების

განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია შენიშვნაში.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი: - 01005002328, კობა კურდღელაშვილი
დირექტორი - 01019031699, გურამი ბროძელი

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - „ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტებთან“ ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

შენიშვნები:

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფული და ექვივალენტები ა1

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
1100 ნაღდი ფული სალაროში	17,557		52,717,346	52,722,088	12,815	
1200 ფული საბანკო ანგარიშებზე	74,373		68,324,001	67,987,093	411,282	
ჯამი	91,930		121,041,347	120,709,181	424,097	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა2

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,286,037		43,729,698	43,448,968	3,566,767	
1460 კაპიტ. შვეს. პარტნ. გრძელვ.მოთხ.მიმდ.ნაწილი	100				100	
1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	817,263		17,276,043	17,190,597	902,709	
1490 საგადასახადო აქტივები	24,872		20032189	19910284	146,777	
ჯამი	4128272		81037930	80549849	4616353	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ავკ-ების მიმართ მოთხოვნებს. Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა3

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
1610 საქონელი	3,488,707		33,783,640	34,272,528	2,999,819	
1620 ნედლეული და მასალები	38,929		39,300	49,136	29,093	
ჯამი	3,527,635		33,822,941	34,321,664	3,028,912	

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები ა4

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
მანქანა-დანადგარები	44,298	12,775	12,775	13,262	31,036
ოფისის აღჭურვილობა	22,142	3,433	0	9,540	16,035
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14,436	55	0	5,319	9,172
სატრანსპორტო საშუალებები	164,607	32,778	8,448	48,823	140,115
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-577	0	0	434	-1,011
ჯამი	244,907	49,042	21,223	77,379	195,347

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

2400 გრძელვადიანი ინვესტიციები ა5

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
2430 მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	800,239	198,418	998,657	
ჯამი	800,239	198,418	998,657	

შპს ალფას ეკუთვნის შპს კორუსა და შპს ივერიას 45%-იანი წილები.

არამატერიალური აქტივები ა6

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
პატენტები	9,952	30,541	0	6,943	33,549
გუდვილი	0	0	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	24,646	0	0	5,153	19,494
ჯამი	34,598	30,541	0	12,096	53,043

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა7

ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
3110 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები		266,007	17,367,242	17,514,216
ჯამი		266,007	17,367,242	17,514,216

გადასახდელი დივიდენდები და პროცენტები

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
------------	----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

3410 გადასახდელი პროცენტები	11	261	5,217	4,967
3420 გადასახდელი დივიდენდები		264,312	264,312	
ჯამი	11	264,572	269,528	4,967

საანგარიშო პერიოდის განმვლობაში გამოცხადებულია და გაცემულია დივიდენდები 264312 ლარის ოდენობით

4100 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ა8

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
4140 გრძელვადიანი სესხები		1,070,026	8,054,751	7,703,815
ჯამი		1,070,026	8,054,751	7,703,815

აღნიშნული ნაშთი წარმოადგენს თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზის ნაშთს.

5000 კაპიტალი ა9

Row Labels	31/12/2016 დებეტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი
5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში		633,000		633,000
5310 გაუნაწილებელი მოგება		6,635,366	264,312	505,862
ჯამი		7,268,366	264,312	505,862

კაპიტალი გაიზარდა 2017 წლის წმინდა მოგებით (505,862 ლ) და შემცირდა განაწილებული მოგებით (გადახდილი დივიდენდი - 264,312 ლ).

საოპერაციო შემოსავლები (ბ1)

Row Labels	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი
61101 დასაბეგრი შემოსავალი		36,929,548
61102 დღგ-სგან განთავისუფლებული ბრუნვა		94,997
61201 დასაბეგრი შემოსავალი	504,614	
61903 სხვაობიდან დასაბეგრი შემოსავალი		508
ჯამი	504,614	37,025,053

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები (ბ3)

Row Labels	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი
8110 საპროცენტო შემოსავლები		14
8130 არასაოპერაციო მოგება		9,311
81901 შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(1,222)
81904 შემოსავალი ადმინისტრაციული ჯარიმიდან		900
81905 შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული პროდუქციიდან		724
82101 ბანკის პროცენტი	56,347	
82102 ფიზ. პირის %	5,217	
8220 არასაოპერაციო ზარალი (ჯარიმა)	65	
82901 კონვერტაცია	28,694	
82904 კურსთაშორის სხვაობა	(21,786)	

82908 საგადასახადო ხარჯი	3587	
82907 მოგებით დასაბეგრი ხარჯები	2464	
9210 მოგების გადასახადი	3784	
ჯამი	78,371	9,727

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიდში გაწეული ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები:
(ზ2)

Row Labels	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი
7220 შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდაკლება		464519
7210 გაყიდული/შეძენილი საქონელი	34,057,181	
7290 სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	24,550	
7310 რეკლამის ხარჯები	45,817	
7340 ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	17,682	
7390 მიწოდების სხვა ხარჯები	724	
7410 შრომის ანაზღაურება	1,386,465	
7420 საიჯარო ქირა	152,942	
7425 საოფისე ინვენტარი	746	
74301 ინტერნეტის ხარჯი	1,132	
74302 სატელეფონო ხარჯი	6,369	
74401 ა/მ რემონტი	57,112	
74402 მიმდინარე რემონტი	2,101	
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია	89,475	
7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,048	
74901 ბანკის საკომისიო ხარჯი	11,272	
749010 მოცდენის ხარჯი	50	
749011 სანებართვო მოსაკრებელი	351	
749012 აუდიტური ხარჯი	8,475	
749013 საწევრო ხარჯი	36,578	
749014 ტრანსპორტირების ხარჯი	10,460	
749016 იურიდიული ხარჯი	13,198	
749017 ა/მ გაფორმების ხარჯი	665	
749019 პროდუქციის ანალიზის ხარჯი	898	
74902 სხვადასხვა	18,771	
749020 ტენდერში მონაწილეობის ხარჯი	563	
749021 საოფისე ხარჯი	687	
749022 სალარო აპარატის ხარჯი სალარო აპარატის ხარჯი	603	
749023 სსიპ გეზის ხარჯი	60,653	
74903 საკანცელარიო ხარჯი	5,963	
74904 წარმომადგენლობითი ხარჯი	630	
74906 სამივლინებო ხარჯი	47,698	
74907 სარეკლამო ხარჯი	246,158	
74908 საწვავის ხარჯები	96,813	
74909 რკინიგზის ხარჯი	4,624	
ჯამი	36,410,454	464,519

6. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით. მომზადებული ანგარიშების მიხედვით ნაჩვენები კაპიტალის მოცულობა ასეთია:

კაპიტალი 7,509,917

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღებება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო.

რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით. როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

7. შემდგომი მოვლენები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

გ. ბროძელი

მთ. ბუღალტერი

ს. ბერაძე

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ალფა“ (401943929)

მმართველობის ანგარიშგება

2017 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია- საკვები პროდუქტების - ბურღულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია.

კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი ძირითად მიმართულებებზე 20-25%-ის ფარგლებშია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტის ეტიკეტირების შესახებ“;
- საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 5 ივნისის დადგენილება №317-„მოთხოვნები სურსათთან შეხებისათვის განკუთვნილი მასალებისა და საგნების მიმართ“;
- საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 1 ივლისი დადგენილება №301-„ტექნიკური რეგლამენტის - მომხმარებლისათვის სურსათის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების თაობაზე დამტკიცების შესახებ“;

- სხვა ქვენორმატიული აქტები.

კომპანია საქონელს საბითუმოდ (მათ შორის წვრილი საბითუმო) ყიდის საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და გააქვს ექსპორტზე .

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, თევდორე მღვდლის #53 (ახალი ნომერაციით 55). აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ძირითადი საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი.

კომპანიას არ აქვს. დაქირავებულ ფართებში დასაწყობებულია საქონელი ბათუმში და ქუთაისში.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქველმოქმედო საქმიანობა

არ გაუწევია.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

	31/12/2015	31/12/16	31/12/17	% წინა წელთან შედარებ ით	% წინა 2015 წელთან შედარე ბით
მიმდინარე აქტივები	6,822,207	7,747,837	8,069,362	104.15	118.28
გრძელვადიანი აქტივები	984,155	1,079,743	1,247,047	115.49	126.7
სულ აქტივები	7,806,362	8,827,580	9,316,409	105.53	119.34
მიმდინარე ვალდებულებები	364,036	489,190	1,087,403	222.28	298.7
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,282,436	1,070,026	719,090	67.2	56.07
მოგება/ ზარალი	5,606,891	6,635,364	6,876,917	103.6	122.65
სულ კაპიტალი	6,159,891	7,268,364	7,509,917	103.3	121.92
შემოსავალი რელიზაციიდან		35,108,742	36,520,440	104.0	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		31,245,587	33,617,212	107.5	

როგორც ცხრილიდან ჩანს, საანგარიშგებო პერიოდის რეალიზაცია წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 4.0 %.

მიმდინარე ვალდებულებები გაზრდილია საბაჟოზე გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების გამო.

გრძელვადიანი ვალდებულებები შემცირდა სესხის მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვის გამო.

ამ დადებითმა მომენტებმა თავისი ასახვა პოვა ფინანსურ შედეგზე და იგი გაიზარდა შესაბამისი პროპორციით.

გაუმჯობესებულია მაჩვენებლები ყველა სხვა ძირითადი მუხლების მიხედვითაც, რამაც ასევე მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ყველა ძირითადი ანალიტიკური მაჩვენებელი. კერძოდ:

ა) **მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენს 7.42.

ბ) **სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 4.63 2017 წლის ბოლოსათვის. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0)

გ) **აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი** (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2017 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 1.02 (კარგი მაჩვენებელია, თუ იგი აღემატება 0.2).

დ) **უკუგება აქტივებზე** (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.36. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ე) **კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი** (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.80. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ვ) **მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი** (Inventory turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.79. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

გამოვყოფდით ამდენიმე ფაქტორს, რომელსაც შეუძლია გამოიწვიოს რისკები და გაურკვევლობები.

კონკურენცია. საქართველოს ბაზარი საკმაოდ გაჯერებულია მსგავსი საქონლით, რასაც კომპანია თავაზობს თავის მომხმარებლებს. შედეგად ყოველმა არასწორმა გადაწყვეტილებამ შეიძლება უარყოფით გავლენა იქონიოს კომპანიის გაყიდვებზე.

გასათვალისწინებელია მცირე მეწარმეების ფაქტორიც, რომელთაც ანალოგიური საქონელი შემოაქვთ შედარებით მცირე დანახარჯებით და შესაბამისად მცირე ფასებით.

ვალუტის არასტაბილურობა. ვინაიდან კომპანიას საქონლის ძირითადი ნაწილი აქვს იმპორტირებული, ვალუტის კურსის ზრდა გავლენას ახდენს პროდუქციის ღირებულებაზე. გასაყიდი საქონლის ფასების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში გაიზრდება მხოლოდ პროდუქციის თვითღირებულება, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მოგებაზე. ხოლო გასაყიდი საქონლის ფასების გაზრდის შემთხვევაში იზრდება გაყიდვების შემცირების რისკი.

დირექტორი

/გ. ბროძელი /

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ალფა“-ს (401943929) მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალფა“-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. ანგარიშგება მოიცავს შპს „ალფა“-ს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და შესაბამისი კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად. შპს „ალფა“-ს მენეჯმენტი სრულადაა პასუხისმგებელი ამ კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისათვის წარდგენაზე დადგენილი წესის შესაბამისად.

შპს „აუდიტორულმა ფირმა ათოსმა“ ჩაატარა წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგებს და მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებს, ძირითად რისკებს და გაურკვევლობებს.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი, ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

2018 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზომის ერთეული: ლარი

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	12,815	17,557	5,425	ა1
ფული საბანკო ანგარიშზე	411,282	74,373	352,740	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	3,566,767	3,286,037	3,186,064	ა2
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	3,028,912	3,527,635	2,730,451	ა3
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0	0	
გადახდილი ავანსები	902,709	817,263	491,317	
საგადასახადო აქტივები	146,777	24,872	56,110	
სხვა აქტივები	100	100	100	
სულ მიმდინარე აქტივები	8,069,362	7,747,837	6,822,207	
ძირითადი საშუალებები	195,347	244,906	148,509	ა4
გრძელვადიანი ინვესტიციები	998,657	800,239	800,239	ა5
არამატერიალური აქტივები	53,043	34,598	35,407	ა6
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,247,047	1,079,743	984,155	
სულ აქტივები	9,316,409	8,827,580	7,806,362	
მიმდინარე ვალდებულებები	412,981	266,007	245,355	ა7
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	674,422	223,183	118,681	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,087,403	489,190	364,036	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	719,090	1,070,026	1,282,436	ა8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	719,090	1,070,026	1,282,436	
სულ ვალდებულებები	1,806,493	1,559,216	1,646,472	
საწესდებო კაპიტალი	633,000	633,000	553,000	ა9
მოგება/ ზარალი	6,876,917	6,635,364	5,606,891	ა9
სულ კაპიტალი	7,509,917	7,268,364	6,159,891	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9,316,410	8,827,580	7,806,362	

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი



/გ. ბროძელი /
/ს.ბერაძე /

საქართველო, თბილისი 0154
 თევდორე მღვდლის ქ. №53
 ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
 ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
 53 Tevdore Mgvdeli str
 Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
 Tel: +(995 32) 35-57-44/45

მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით
 დასრულებული წლისათვის (ბ1)

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზომის ერთეული: ლარი

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2017	2016
შემოსავალი რელიზაციიდან	36,520,440	35,108,742
რეალიზებული პროდუქციის თვითირებულება	(33,617,212)	(31,245,587)
საერთო მოგება	2,903,228	3,863,155
სხვა შემოსავალი	9,727	30,023
კომერციული დანახარჯები	(64,223)	(90,631)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(2,260,713)	(2,130,739)
ფინანსური დანახარჯები	(61,563)	(133,203)
სხვა ხარჯები	(16,808)	(144,858)
მოგება დაბეგრამდე	509,647	1,393,747
მოგების გადასახადი	(3,784)	(202,109)
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	505,863	1,191,638

დირექტორი

/გ. ბროძელი /

მთავარი ბუღალტერი

/ს.ბერაძე /



შ.პ.ს “ალფა”

L.T.D “ALFA”

საქართველო, თბილისი 0154
თევდორე მღვდლის ქ. №53
ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
53 Tevdore Mgvdeli str
Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
Tel: +(995 32) 35-57-44/45

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზომის ერთეული: ლარი

Row Labels	31/12/2016 დებიტი	31/12/2016 კრედიტი	31/12/2017 დებიტი	31/12/2017 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		633,000		633,000
5300 გაუნაწილებელი მოგება		6,635,366	264,312	505,862
ჯამი		7,268,366	264,312	505,862

დირექტორი

/გ. ბროძელი /

მთავარი ბუღალტერი

/ს.ბერაძე /



საქართველო, თბილისი 0154
 თევდორე მღვდლის ქ. №53
 ტელ/ფაქსი: + (995 32) 35-57-43
 ტელ: + (995 32) 35-57-44/45

Georgia, Tbilisi 0154
 53 Tevdore Mgvdeli str
 Tel/Fax: +(995 32)35-57-43
 Tel: +(995 32) 35-57-44/45

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
 წლისათვის

საწარმოს დასახელება: შპს ალფა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ზომის ერთეული: ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2017	2016
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	50,534,140	40,851,662
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული სახსრები და გადასახადები	(50,030,237)	(40,539,413)
	503,903	312,249
სასესხო საქმიანობა		
გადახდილი სესხები		(7,356,457)
მიღებული სესხები		7,033,973
	0	(322,483)
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	(57,870)	(52,300)
კაპიტალში შენატანი		80,000
გადახდილი დივიდენდები	(264,312)	(163,158)
	(322,182)	(135,458)
არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები	175,895	53,717
არასაოპერაციო ხარჯები	(25,449)	(174,260)
	150,447	(120,543)
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	332,167	(266,235)

დირექტორი

/გ. ბროძელი /

მთავარი ბუღალტერი

/მ. ბერაძე /



მიმდინარე ვალდებულებები გაზრდილია საბაჟოზე გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების გამო.

გრძელვადიანი ვალდებულებები შემცირდა სესხის მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვის გამო.

ამ დადებითმა მომენტებმა თავისი ასახვა პოვა ფინანსურ შედეგზე და იგი გაიზარდა შესაბამისი პროპორციით.

გაუმჯობესებულია მაჩვენებლები ყველა სხვა ძირითადი მუხლების მიხედვითაც, რამაც ასევე მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ყველა ძირითადი ანალიტიკური მაჩვენებელი. კერძოდ:

ა) მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენს 7.42.

ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 4.63 2017 წლის ბოლოსათვის. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0)

გ) აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2017 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 1.02 (კარგი მაჩვენებელია, თუ იგი აღემატება 0.2).

დ) უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.36. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ე) კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.80. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.)

ვ) მარაგების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Inventory turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენად ეფექტურად იმართება მარაგები. იგი 2017 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 3.79. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 6.0)

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

გამოვყოფდით ამდენიმე ფაქტორს, რომელსაც შეუძლია გამოიწვიოს რისკები და გაურკვევლობები.

კონკურენცია. საქართველოს ბაზარი საკმაოდ გაჯერებულია მსგავსი საქონლით, რასაც კომპანია თავაზობს თავის მომხმარებლებს. შედეგად ყოველმა არასწორმა გადაწყვეტილებამ შეიძლება უარყოფით გავლენა იქონიოს კომპანიის გაყიდვებზე.

გასათვალისწინებელია მცირე მეწარმეების ფაქტორიც, რომელთაც ანალოგიური საქონელი შემოაქვთ შედარებით მცირე დანახარჯებით და შესაბამისად მცირე ფასებით.

ვალუტის არასტაბილურობა. ვინაიდან კომპანიას საქონლის ძირითადი ნაწილი აქვს იმპორტირებული, ვალუტის კურსის ზრდა გავლენას ახდენს პროდუქციის ღირებულებაზე. გასაყიდი საქონლის ფასების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში გაიზრდება მხოლოდ პროდუქციის თვითღირებულება, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მოგებაზე. ხოლო გასაყიდი საქონლის ფასების გაზრდის შემთხვევაში იზრდება გაყიდვების შემცირების რისკი.

დირექტორი



/გ. ბროძელი /

შპს ალფა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს ალფას ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ მიერ წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
 - ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
 - ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი გურამი ბროძელი
2018 წ. 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო





დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ალფა“-ს (401943929) მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალფა“-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. ანგარიშგება მოიცავს შპს „ალფა“-ს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და შესაბამისი კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად. შპს „ალფა“-ს მენეჯმენტი სრულადაა პასუხისმგებელი ამ კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისათვის წარდგენაზე დადგენილი წესის შესაბამისად.

შპს „აუდიტორულმა ფირმა ათოსმა“ ჩაატარა წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგებს და მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებს, ძირითად რისკებს და გაურკვევლობებს.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი, ალექსანდრე ოქროშვილი

2018 წლის 25 სექტემბერი





დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ალფა“-ს (4019439290 მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ალფა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა სტანდარტების მიხედვით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code), ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენს ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.



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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების 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, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის დროს. უზუსტობები შესაძლოა გამოწვეული იყოს თაღლითობის ან შეცდომის გამო და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის ნაწილი ასს-ების შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისათვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს 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.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი მნიშვნელობის ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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 ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვანად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის კვალიფიციური დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის გარიგების პარტნიორი ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

შპს „აუდიტორული ფირმა ატოსი“

25 სექტემბერი, 2018 წელი

თბილისი, საქართველო

