

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „აბდ ენდ კო.“-ს აქციონერებს და მენეჯმენტს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „აბდ ენდ კო.“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს სს „აბდ ენდ კო.“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია არის შესაბამისი, საიმედო, შესადარისი და აღქმადი.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანია ფლობს ბიოლოგიურ აქტივებს, საჯიშე ღორებს, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ არის ასახული გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით, რაც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან გადახვევაა.

ასევე ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები არ არის სრულ შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ სს „აბდ ენდ კო.“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხები, რომელიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთვამთ ცალკე მოსაზრებას. ამასთან დავადგინეთ, რომ "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ქვემოთ განხილული საკითხებიც აუდიტის ძირითადი საკითხებია, რომელთა შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

შენიშვნების გადაფასება

საწარმოს შენობების წმინდა საბალანსო ღირებულებაა 10 409 182 ლარი. შენობები გამოიყენება პროდუქციის საწარმოებლად და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც მათ სამართლიან ღირებულებას წარმოადგენს. შეფასება ჩატარებულია დამოუკიდებელი სერტიფიცირებული შემფასებლის მიერ.

ჩვენ შევაფასეთ გარე შემფასებლის ობიექტურობა, კომპეტენცია და დამოუკიდებლობა.

განვიხილეთ გადაფასების შედეგების აღრიცხვის სააღრიცხვო მიდგომები და შევადარეთ ის ფინანსური ანგარიშგების შესაფერისი სტანდარტის მოთხოვნებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე, რომელიც მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, სამომავლო გეგმების, რისკების ანალიზის შესახებ.

ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით ჩვენი მოსაზრებაა: მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შესაბამისია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ორგანიზაციის ფინანსურ მონაცემებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ასახავს უტყუარად და სამართლიანად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ინფორმაციის მოსაწოდებლად, 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 გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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 ვვრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების 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.

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.

აუდიტორული ფირმა „ეი ელ ეს“

აუდიტორი

თამარ დევდარიანი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-552459)

თბილისი, სან-ზონა, კორპ.25, ბინა 42

25 დეკემბერი, 2019 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	12 493 534	14 529 251	15 893 119
ბიოლოგიური აქტივები	2	1 089 462	1 180 769	1 122 808
		13 582 996	15 710 020	17 015 927
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	73 644	172 603	138 503
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1 964 205	1 989 544	1 735 390
საგადასახადო აქტივი		353 411	585 006	1 434 465
მარაგები	5	5 042 528	4 709 361	5 372 075
		7 433 788	7 456 514	8 680 433
მთლიანი აქტივები		21 016 784	23 166 534	25 696 360
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		8 622 687	8 622 687	8 622 687
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 183 017	-6 459 317	-6 019 109
		11 805 704	2 163 370	2 603 578
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	2 186 638	14 734 691	12 612 639
		2 186 638	14 734 691	12 612 639
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	7 024 442	6 268 473	10 480 143
		7 024 442	6 268 473	10 480 143
მთლიანი ვალდებულებები		9 211 080	21 003 164	23 092 782
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		21 016 784	23 166 534	25 696 360

დირექტორი:

ევეგენია ხოხლოვა

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	8	16 780 735	17 001 335
თვითღირებულება		(11 859 345)	(11 275 599)
საერთო მოგება		4 921 390	5 725 736
სხვა შემოსავლები		11 228 443	58 093
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(5 763 831)	(5 701 807)
საოპერაციო მოგება		10 386 002	82 022
ფინანსური შემოსავალი	9	38 583	
ფინანსური ხარჯი	10	(782 251)	(522 230)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(743 668)	(522 230)
მოგება დაბეგვრამდე		9 642 334	(440 208)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		9 642 334	(440 208)

დირექტორი:

ეკგენია ხოხლოვა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	2 018	2 017
ფული პერიოდის დასაწყისში	172 603	138 503
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	17267748	17161325
დაბრუნებული ხელფასი	1355	7233
კრედიტორებისგან დაბრუნებული თანხები	17099	45222
მიღებული პროცენტები	16506	58093
მიღებული სესხი	70504	5312007
კურსთაშორის სხვაობა	21358	17309
სულ შემოსული თანხები	17 394 570	22 601 189
დებიტორებზე დაბრუნებული თანხები	527	40530
გასავალი საქონლის	12676523	16898084
შეძენაზე/მომსახურებაზე		
გადახდილი ხელფასები	2156742	1954242
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა	30812	48621
მივლინების ხარჯი	33404	34045
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15972	
გადახდილი გადასახადები და საბაჟო ხარჯები	453280	400654
ბანკის საკომისიო	19133	22091
ჯარიმა პროცენტის ვადაგადაცილებაზე	17756	
სესხის ძირის დაფარვა	1364879	2629283
გადახდილი პროცენტი	463001	478539
კურსთაშორის სხვაობა	261500	61000
სულ გაცემული თანხები	17 493 529	22 567 089
ფული პერიოდის ბოლოს	73 644	172 603

დირექტორი:

ევგენია ხოხლოვა

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	8 622 687	(6 019 109)	2 603 578
წმინდა მოგება	-	(440 208)	(440 208)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(440 208)	(440 208)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	8 622 687	(6 459 317)	2 163 370
წმინდა მოგება	-	9 642 334	9 642 334
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	9 642 334	9 642 334
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	8 622 687	3 183 017	11 805 704

დირექტორი:

ევეგენია ხოხლოვა

1. ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება „აბდ ენდ კო.“ დაფუძნდა 2016 წლის 1 ივლისს. ხოლო 2016 წლის 7 ოქტომბერს განხორციელდა სს „აბდ ენდ კო.“-სა და სს „აბდ ჯორჯიას“ შერწყმა.

სააქციო საზოგადოების დამფუძნებლები არიან:

ხოხლოვა ევგენია (პ/ნ 2592000367) 10,14%-იანი წილობრივი მონაწილეობით

ლამბრინო სერგეი (პ/ნ 2330301334) 89,86%-იანი წილობრივი მონაწილეობით

2017 წლის 27 აპრილს მოხდა წილის დათმობა სერგეი ლამბრინოს მიერ და 89,86%-იანი წილი გადაეცა სვეტლანა ლამბრინოს (პ/ნ 2346717504)

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ღორების გამრავლება-რეალიზაცია, ღორის ხორცის ნაწარმის წარმოება-რეალიზაცია (საკალბასე ცეხი).

საქმიანობის ადგილია ბოლნისი, სოფელი აკაურთა.

საწარმოში 2018 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 180 კაცს.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების (კერძოდ, შენობები) მუხლისა.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე გამოიყენება დაჩქარებული ცვეთის მეთოდი.

გრძელვადიანი აქტივების ერთ-ერთი მუხლია ბიოლოგიური აქტივი, რომელიც მოიცავს საჯიშე ღორების გამრავლება-გაზრდასა და გადასვლას მოკლევადიან ბიოლოგიურ აქტივში.

არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა, რომელსაც არ აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და არ ერიცხება ამორტიზაცია.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენის დანახარჯებს. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

რეალიზებული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან. ასევე მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

კომპანია არ აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულებები, მიღებული ავანსები და ნასესხები სახსრები.

სავაჭრო ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებია.

ნასესხები სახსრები შედგება საბანკო გრძელვადიანი სესხებისაგან, რომელზეც გადახდილი პროცენტი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში პერიოდის საპროცენტო ხარჯად.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

გაუნაწილებელი მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით დამფუძნებელთა შორის წილების პროპორციულად.

ამონაგები

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებლებისათვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების გაცემის სანაცვლოდ.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება გაწევისთანავე მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს ან მოხდება სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი ჰქონდა ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას და ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში. კერძოდ,

მოხდა შენობა-ნაგებობების შეფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ რეალური ღირებულებით, რის საფუძველზეც კომპანიამ რეტროსპექტულად მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებებში ცვლილებების ასახვა. შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ დაამტკიცა 2019 წლის 15 დეკემბერს.

შენიშვნები

შენიშვნა #1

ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუშთა ვრებელი მშენებლ ობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგა რები	სატრანს პორტო საშუალებ ები	ავეჯი და სხვა ინვენტ არი	არამატ ერიალ ური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2017 წელი	154606	25483	11249943	2603922	250356	242361	2580	14529251
დამატება		14926	64385	3606	30976	13374		127267
ჩამოწერა								0
ცვლილება			905146	1043011	112533	102294		2162984
31 დეკემბერი 2018 წელი	154606	40409	10409182	1564517	168799	153441	2580	12493534

შენიშვნა #2

გრძელვადიანი ბიოლოგიური აქტივი

გრძელვადიანი ბიოლოგიური აქტივი	ნაშთი 31.12.2017	გამრავლება- გაზრდა	გადატანა მოკლევადიან ბიოლოგიურ აქტივში	ნაშთი 31.12.2018
საჯიშე ღორი	1180769	7682827	7774135	1089461

შენიშვნა #3

ფული სალაროში და ბანკში

	2018	2017
ფული ბანკში	63933	163542
ფული სალაროში	9711	9061
სულ	73644	172603

შენიშვნა #4

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1629469	1940174
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	30812	48621
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	303924	749
სულ	1964205	1989544

შენიშვნა #5

მარაგები

მარაგები	მოკლევადიანი ბიოლოგიური აქტივი	ნახევარ ფაბრიკა ტები	მზა პროდუქცია	ნედლეული და მასალები	საწვავი	ტარა	სამშენებლო მასალები	სათადარიგო ნაწილები	დამხმარე სმფ	სულ
ნაშთი 31.12.2017	3650404	1726	174137	614671	10637	5381	99569	31923	120913	4709361
შემოსვლა	20338025	10279921	25997970	11229544	585880	2665	77652	340295	295957	69147909
გასვლა	19969299	10281570	26074447	11279675	581197	2404	73315	272183	280652	68814742
ნაშთი 31.12.2018	4019130	77	97660	564540	15320	5642	103906	100035	136218	5042528

შენიშვნა #6

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები (ადგილობრივი მომწოდებლები)	1145061	1090132
სავაჭრო ვალდებულებები (უცხოელი მომწოდებლები)	5755984	5049099
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	115806	129242
მიღებული ავანსები	7591	
	7024442	6268473

შენიშვნა #7

გრძელვადიანი ვალდებულებები

	2018	2017
საბანკო სესხი ლარში		212559
საბანკო სესხი ვალუტაში	2186638	3268455
გრძელვადიანი ინვესტიცია		11253677
სულ	2186638	14734691

* საწარმოს ქონდა მიღებული თანხა არარეზიდენტი საწარმოებისგან გრძელვადიანი ინვესტიციის სახით. 2018 წელს კომპანიასა და ამ არარეზიდენტ საწარმოებს შორის მოხდა შეთანხმება, რომ ინვესტირებული თანხა არ დაუბრუნდებათ ინვესტორებს. ამიტომ ინვესტიციის მთლიანი თანხა კომპანიამ აღიარა შემოსავალში და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღრიცხა სხვა შემოსავლების მუხლში.

შენიშვნა #8

საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	2018
პროდუქციის რეალიზაცია	16761430
შემოსავალი მომსახურებიდან	19305
სულ	16780735

შენიშვნა #9

ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი	2018
მიღებული დაფინანსება	16506
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	22077
სულ	38583

შენიშვნა #10

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2018
საპროცენტო ხარჯი	463001
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	319250
სულ	782251

შენიშვნა #11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018
აღჭურვილობის რემონტის ხარჯი	85588
საწვავის ხარჯი	269288
GPRS მომსახურება	9794
სამეურნეო ხარჯი	127794
შრომის ანაზღაურება	1488143
სამედიცინო მომსახურება და ვეტ. დათვალიერება	70234
დაცვის მომსახურება	188616
ცვეთა და ამორტიზაცია	2162984
კომუნალური ხარჯი	50729
საკანცელარიო ხარჯი	3101
საკონსულტაციო მომსახურება	74360
ტრანსპორტის ხარჯი	182893
საკომისიო ხარჯი	19133
მივლინების ხარჯი	33401
კომუნიკაციის ხარჯი	24457
სანოტარო და თარგმნის მომსახურება	5211
კომპიუტერის ხარჯი	3426
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15972
სარეკლამო ხარჯი	569684
დაზღვევა	7041
უტილიზაცია	5160
საგადასახადო ხარჯი	185358
მიწის იჯარა	17808
ფართების იჯარა	142579
ჯარიმები	17756
საბაჟო ხარჯი	3321
სულ	5763831

დირექტორი:

ევეგენია ხოხლოვა

საქმიანობის მიმოხილვა

სუბიექტის განვითარების გეგმები

საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება ნატურალურ ხორცზე და ხორცპროდუქტებზე მოთხოვნარაც მიუთითებს კვებისსფეროში ხარისხის გაუმჯობესებას.

სს აბდ ენდ კო (შემდეგში - „საწარმო“) წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, მისი სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმაა სააქციო საზოგადოება საიდენტიფიკაციო კოდი: 425361823.

საზოგადოება წარმოადგენს მეღორეობის დახურულ კომპლექსს. კომპლექსში გამოყენებულია მაღალტექნოლოგიური სისტემები, გათბობის და სავენტილაციო სისტემები, მექანიზებული საკვების ხაზი, თანამედროვე წყლის სასმელი სისტემა. აღნიშნული დანადგარიზამოტანილია ესპანეთიდან, ისეთი მაღალტექნოლოგიური დანადგარის მწარმოებლიდან როგორიცაა „EXAFAN“-ი.

საწარმოში შემოყვანილია საჯიშე ღორები დანიიდან სუფთა ჯიშის ხაზების, რომელთა შეჯვარების შედეგად მიიღება საბეკონე მაღალხარისხიანი ღორის ხორცი , განაყოფიერება ხორციელდება ხელოვნურად, რაც გვამღევს იმის პირობას , რომ მივიღოთ ჯანმრთელი თაობა და ამავე დროს ერთ დედა ღორზე მიღებული გოჭების მაღალ მაჩვენებელს. კერძოდ,

საწარმოს აქვს სასაკლაო და ძეხვის საამქრო, ორივე განყოფილება აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით, მაცივრებით და სავენტილაციო სისტემით.

დღეს ქართულ ბაზარზე ღორის ხორცის და ხორცის პროდუქტების ერთ -ერთი ძირითადი მიმწოდებელი გახლავთ.

საწარმო დაკომლექტებულია მაღალკვალიფიციური პერსონალით

საწარმო ბიზნესის განვითარების ძირითად პრიორიტეტად მიიჩნევდა და მიიჩნევს მომხმარებელთან მაღალი ხარისხის ხორცპროდუქტების მიწოდებას. ხორც პროდუქტების მაღალი ხარისხის შენარჩუნებას და უფრო მეტად გაუმჯობესებას.

თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

სულ საწარმოში დასაქმებულია 228 თანამშრომელი

მამაკაცი თანამშრომელი - 123

ქალი თანამშრომელი - 105

ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

სს აბდ ენდ კო -ში ყოველწლიურად იზრდება მოთხოვნილება ახალი მაღაზიების გახსნაზე

ამ ეტაპისთვის გააჩნია მაღაზიების ქსელი:

მარაზიები	2017 წელი რაოდენობა	2018 წელი რაოდენობა
გორი	1	2
რუსთავი	0	1
ბათუმი	1	29
თბილისი	4	9

ამ მონაცემებს განაპირობებს კომპანიაში წარმოებული მაღალი ხარისხის ხორცპროდუქტები

ინფორმაცია აქციების შეძენის და წილის გასხვისების შესახებ

სს აბდ ენდ კო ფლობს აქციების 100%-ს, ერთპიროვნულად

საზოგადოების წილის გასხვისება არ მომხდარა.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

	2016წ	2017წ	2018წ
აქტივები	24261895	22581528	20663373
კაპიტალი	2603578	2163370	11805704
წმინდა მოგება	-6019109	-6459317	3183017

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

სს აბდ ენდ კო საწარმოში არსებული რისკებია:

1. ბიზნესგარემოს რისკი - ბიოლოგიური აქტივის დაავადება
2. ფინანსური რისკი - ინფლაციის რისკი - ქვეყანაში ფასების დამოკიდებულება ვალუტის კურსზე ზრდის საწარმოო ხარჯებს. ხარჯების

დაბალანსება გაწეული მომსახურების ფასების გაზრდისგზით ვერ ხერხდება
საბაზრო ფასების გამო;

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობითი
ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 15 დეკემბერს.

სს აბდ ენდ კო

ეკგენია ხოხლოვა

შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებოს 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 ანგარიშების 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.

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.

აუდიტორული ფირმა „ეი ელ ეს“

აუდიტორი



თამარ დევდარიანი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-552459)

თბილისი, სან-ზონა, კორპ.25, ბინა 42

25 დეკემბერი, 2019 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	12 493 534	14 529 251	15 893 119
* ბიოლოგიური აქტივები	2	1 089 462	1 180 769	1 122 808
		13 582 996	15 710 020	17 015 927
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	73 644	172 603	138 503
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1 964 205	1 989 544	1 735 390
საგადასახადო აქტივი		353 411	585 006	1 434 465
მარაგები	5	5 042 528	4 709 361	5 372 075
		7 433 788	7 456 514	8 680 433
მთლიანი აქტივები		21 016 784	23 166 534	25 696 360
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		8 622 687	8 622 687	8 622 687
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 183 017	-6 459 317	-6 019 109
		11 805 704	2 163 370	2 603 578
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	2 186 638	14 734 691	12 612 639
		2 186 638	14 734 691	12 612 639
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	7 024 442	6 268 473	10 480 143
		7 024 442	6 268 473	10 480 143
მთლიანი ვალდებულებები		9 211 080	21 003 164	23 092 782
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		21 016 784	23 166 534	25 696 360

დირექტორი:



ევგენია ხობლოვა

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	8	16 780 735	17 001 335
თვითღირებულება		(11 859 345)	(11 275 599)
საერთო მოგება		4 921 390	5 725 736
სხვა შემოსავლები		11 228 443	58 093
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(5 763 831)	(5 701 807)
საოპერაციო მოგება		10 386 002	82 022
ფინანსური შემოსავალი	9	38 583	
ფინანსური ხარჯი	10	(782 251)	(522 230)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(743 668)	(522 230)
მოგება დაბეგვრამდე		9 642 334	(440 208)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		9 642 334	(440 208)

დირექტორი: V



ევგენია ხოხლოვა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2 018	2 017
ფული პერიოდის დასაწყისში	172 603	138 503
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	17267748	17161325
დაბრუნებული ხელფასი	1355	7233
კრედიტორებისგან დაბრუნებული თანხები	17099	45222
მიღებული პროცენტები	16506	58093
მიღებული სესხი	70504	5312007
კურსთაშორის სხვაობა	21358	17309
სულ შემოსული თანხები	17 394 570	22 601 189

დებიტორებზე დაბრუნებული თანხები	527	40530
გასავალი საქონლის	12676523	16898084
შემენაზე/მომსახურებაზე		
გადახდილი ხელფასები	2156742	1954242
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა	30812	48621
მივლინების ხარჯი	33404	34045
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15972	
გადახდილი გადასახადები და საბაჟო ხარჯები	453280	400654
ბანკის საკომისიო	19133	22091
ჯარიმა პროცენტის ვადაგადაცილებაზე	17756	
სესხის ძირის დაფარვა	1364879	2629283
გადახდილი პროცენტი	463001	478539
კურსთაშორის სხვაობა	261500	61000
სულ გაცემული თანხები	17 493 529	22 567 089
ფული პერიოდის ბოლოს	73 644	172 603

დირექტორი: V



ევგენია ხოხლოვა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	8 622 687	(6 019 109)	2 603 578
წმინდა მოგება	-	(440 208)	(440 208)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(440 208)	(440 208)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	8 622 687	(6 459 317)	2 163 370
წმინდა მოგება	-	9 642 334	9 642 334
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	9 642 334	9 642 334
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	8 622 687	3 183 017	11 805 704

დირექტორი:

V



ევგენია ხოხლოვა

შენიშვნა #11

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018
აღჭურვილობის რემონტის ხარჯი	85588
საწვავის ხარჯი	269288
GPRS მომსახურება	9794
სამეურნეო ხარჯი	127794
შრომის ანაზღაურება	1488143
სამედიცინო მომსახურება და ვეტ. დათვალიერება	70234
დაცვის მომსახურება	188616
ცვეთა და ამორტიზაცია	2162984
კომუნალური ხარჯი	50729
საკანცელარიო ხარჯი	3101
საკონსულტაციო მომსახურება	74360
ტრანსპორტის ხარჯი	182893
საკომისიო ხარჯი	19133
მივლინების ხარჯი	33401
კომუნიკაციის ხარჯი	24457
სანოტარო და თარგმნის მომსახურება	5211
კომპიუტერის ხარჯი	3426
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15972
სარეკლამო ხარჯი	569684
დაზღვევა	7041
უტილიზაცია	5160
საგადასახადო ხარჯი	185358
მიწის იჯარა	17808
ფართების იჯარა	142579
ჯარიმები	17756
საბაჟო ხარჯი	3321
სულ	5763831

დირექტორი:



ევგენია ხოხლოვა

სსაბდენდკო

დაბალანსება გაწეული მომსახურების ფასების გაზრდისგზით ვერ
ხერხდება საბაზრო ფასების გამო;

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული
მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 15 დეკემბერი

სს აბდ ენდ კო

ევგენია ხოხლოვა

