

შპს „ელიზი ჯგუფი“



მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
წერილი

31 დეკემბერი 2017



ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
2. დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი
3. კომპანიის განვითარების გეგმები
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
6. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
7. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

ბატონებო,

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

კომპანიამ მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინოფრმაციას:

კომპანიის განვითარების გეგმებს;

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2018 წლის 29 სექტემბერს გამოვეშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

29 სექტემბერი 2018 წელი

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი
შპს „ინოქსი“



კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19.

კომპანიის შექმნის ძირითადი მიზანია დამფუძნებელთა და თავის მუშაკთა სოციალურ-ეკონომიკური პირობების გაუმჯობესება, საქართველოს მოსახლეობისა და იურიდიული პირების მოთხოვნილებათა დაკმაყოფილება სხვადასხვა სახის საქონელზე და მომსახურებაზე და ამ საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიის საქმიანობის სფეროა თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს ტერიტორიაზე.

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან (საწყობები). 2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 20 საწყობს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

ცენტრალური ფილიალები (საწყობები):

თბილისი;

ბათუმი;

რეგიონული ფილიალები (საწყობები):

თბილისი;

ქუთაისი;

ბათუმი;

გორი;

ხაშური;

ბორჯომი;

ახალციხე;

რუსთავი;

ზუგდიდი;

ფოთი;

გურჯაანი;



კომპანია ახორციელებს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტს სხვადასხვა ქვეყნებიდან და დისტრიბუციას საქართველოს ყველა რეგიონში. დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომანქანების (ბორტების) მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად. *(თითოეულ ბორტს განსაზღვრული აქვს კონკრეტული სამოქმედო ტერიტორია და შესაბამისი სავაჭრო წერტილები).* საქმიანობის სრულყოფილად მართვისა და კონტროლის მიზნით, კომპანიაში დანერგილია დისტრიბუციის სპეციალური ელექტრონული პროგრამა „APEX“.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია მარკეტინგულ საქმიანობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებით ახორციელებს პარტნიორ კომპანია ჯაპან ტობაკო ინტერნეიშენელის მეშვეობით. კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 177 (2016 – 185), რომელთა მეშვეობით 43 ავტომანქანა ემსახურება საქართველოს ყველა რეგიონს. კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს სრული სამეურნეო ანგარიშის, თვითდაფინანსებისა და თვითანაზღაურების პრინციპებზე.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწყეს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და სამტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიის შინაგანაწესის მიზანია შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს დებულების შესაბამისად განსაზღვროს სამსახურის ფუნქციონირების განხორციელებასთან დაკავშირებული ურთიერთობები, დასაქმებულის სამართლებრივი მდგომარეობა, მისი უფლებები და მასზე დაკისრებული მოვალეობები.

კომპანიის 177 თანამშრომლიდან 162 მამაკაცია და 15 ქალი. კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ექცევა ფინანსური დარღვევების გამოვლინებას, გამოვლენილია რამოდენიმე ასეთი დარღვევა-დანაშაული და საქმეები გადაცემულია ფინანსურ პოლიციაში. დანაშაულის პრევენციის მიზნით მაქსიმალურად არის გამარტივებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე.



კომპანია მუდმივად აახლებს თავის ავტოპარკს, რაც საშუალებას აძლევს დისტრიბუციაში დასაქმებული თანამშრომლებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნას.

სახელმწიფოს მხრიდან თამბაქოს ნაწარმზე კანონების გამკაცრება და აქციზების ფასების პერიოდული ზრდა შესაბამისად იწვევს გასაყიდი პროდუქციის ღირებულების ზრდასაც, რაც ნეგატიურად აისახება კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებზე. ამიტომ კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად მოწვეულ სპეციალიტებთან ერთად ატარებს თანამშრომელთა გადამზადებასა და ტრენინგებს ახალ რეალობასთან ადაპტირებისათვის და დისტრიბუციის პროცესის სრულყოფისათვის.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში (N16).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.



სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში (N16).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში (N16).

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შპს “ელიზი ჯგუფი”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს “ელიზი ჯგუფი”

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 11-24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 3 ივლისს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2017 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 54,839,512 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის საღაროებში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა საღაროში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 946,547 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად და, ამის გამო, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის. მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, ყურადღებას ვამახვილებთ მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია კომპანიას დაეხმაროს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორულ ფირმას. მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული მმართველობითი ანგარიშგება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას;
- არის თუ არა შესაბამისობაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებათა აზიზი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესადრისი მონაცემები არ არის აუდიტებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ 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 პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, 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.

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.

29 სექტემბერი 2018

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-17	31-12-16
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	65,194,433	26,046,706
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	54,839,512	58,267,895
ძირითადი საშუალებები	5	938,549	946,762
არამატერიალური აქტივები		127,150	140,160
დებიტორული დავალიანება	6	1,429,708	1,464,187
მისაღები პროცენტები	7	468,727	-
სულ აქტივები		122,998,079	86,865,710
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	8	164,921	122,157
საგადასახადო ვალდებულებები	9	41,828,977	23,307,014
სხვა ვალდებულებები		10,797	9,458
სულ ვალდებულებები		42,004,695	23,438,629
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		80,991,384	63,425,081
სულ საკუთარი კაპიტალი	10	80,993,384	63,427,081
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		122,998,079	86,865,710

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-17
ამონაგები	11	268,188,416
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(217,082,790)
საერთო მოგება		51,105,626
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(22,647,860)
ცვთა და ამორტიზაცია	5	(176,523)
იჯარის ხარჯი	13	(298,545)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	14	2,835,329
წმინდა მოგება უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	15	831,729
სხვა ხარჯი		(118,971)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	6	100,980
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		31,631,765
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება		31,631,765

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე		31,631,765
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	176,523
საპროცენტო შემოსავალი	14	(2,835,329)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	5	(183,414)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში		(100,980)
უცხოურ ვალუტაში ოპერირებიდან მიღებული მოგება	15	(831,729)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება მარაგებში		3,428,383
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	135,459
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	8	44,103
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	9	18,521,963
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		49,986,744
მიღებული პროცენტები		2,366,602
გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		52,353,345
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(189,230)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	5	217,344
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		28,114
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		(14,065,462)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(14,065,462)
სავალუტო კურსის ეფექტი		831,729
ნაშთი წლის დასაწყისში		26,046,706
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		38,315,998
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	65,194,433

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,000	63,425,081	63,427,081
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		31,631,765	31,631,765
გადახდილი დივიდენდები	-	(14,065,462)	(14,065,462)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,000	80,991,384	80,993,384

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	17
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. დებიტორული დავალიანება	18
7. მისაღები პროცენტები	19
8. კრედიტორული დავალიანება	19
9. საგადასახადო ვალდებულებები	19
10. საკუთარი კაპიტალი	20
11. საერთო მოგება	20
12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	20
13. იჯარის ხარჯი	20
14. სხვა ფინანსური შემოსავალი	21
15. წმინდა მოგება/ (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	21
16. ფინანსური რისკების მართვა	21
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
18. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	24

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19.

კომპანიის წილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

ზაურ ელიზბარაშვილი	20%
გია ელიზბარაშვილი	20%
ზურაბ ზურაბიშვილი	20%
თორნიკე ელიზბარაშვილი	20%
ნათია აფხაიძე	10%
თენგიზ აფხაიძე	7%
ბესიკ აფხაიძე	3%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თამბაქოს იმპორტი და დისტრიბუცია. 2017 და 2016 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 20 საწყობს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 177 (2016 - 185).

2 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად, ამავე სამსახურის მიერ დადგენილი მოთხოვნის შესრულების უზრუნველსაყოფად.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად არ ითვალისწინებს კომპანიის ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას.

მიუხედავად იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია მენეჯმენტის მიერ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნაზე იგი შეიძლება შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოშვებული დამატებების, სტანდარტსა და ინტერპრეტაციებში ცვლილების შესაბამისად. აქედან გამომდინარე სანამ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფ ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად ან გასაცემად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, აღირიცხება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (სღაფა) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა.

სღაფა ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ. დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით), გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
რეზერვი	0%	2%	5%	25%	50%	100%

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (სღაფა) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა 5 წელი.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) ასახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალშ ცვლილების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

ახალი სტანდარტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა სტანდარტი, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებისთვის, აღრეული გამოყენების დაშვებით. ფასს 9 აერთიანებს ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირება. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, შესადარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას. ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალ სტანდარტზე გადასვლა, შედარების ინფორმაციის ხელახალი ფორმულირების გარეშე. შესაბამისად კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან ზემოქმედებას ბალანსსა და კაპიტალზე ფასს 9-ზე გადასვლის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფასს 15 „შემოსავლები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ახალი სტანდარტი გამოიცა 2014 წლის მაისში და ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე. სტანდარტი განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის ასახვისთვის. სტანდარტის მიხედვით შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის. ადრეული გამოყენება დასაშვებია.

ფასს 15-ზე გადასვლის ზეგავლენა უმეტესად შეეხება წინა პერიოდებს და გამოხატულია დებიტორული დავალიანების და შესაბამისი რეზერვის გამოქვითვით. ფასს 15-ზე გადასვლა არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას 2017 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 „იჯარა“

ახალი სტანდარტი გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. დასაშვებია ადრეული გამოყენებაც, მაგრამ არა კომპანიის ფასს 15-ზე გადასვლამდე. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები ითვალისწინებს გარკვეულ შეღავათებს. მოიჯარეს უფლება აქვს აირჩიოს სრული ან შეცვლილი რეტროსპექტული მეთოდით. იჯარის ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადახდების შესრულებაზე და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზრო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებების მიხედვით და ამორტიზაციის ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლების შესაბამისად. მოიჯარეები ასევე ვალდებულები არიან აწარმოონ საიჯარო ვალდებულებების გადაფასება გარკვეული გარემოებების დადგომის დროს.

მეიჯარე განაგრძობს იჯარის კლასიფიცირებას იგივე კლასიფიკაციის გამოყენებით, როგორიცაა ბასს 17-ით და განასხვავებს ორის ტიპის იჯარას: ფინანსური და საოპერაციო იჯარა.

ახალი სტანდარტის მიხედვით მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. კომპანია ფასს 16-ს გამოიყენებს მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. ფასს 16-ზე გადასვლა არსებით ზეგავლენას არ მოახდენს 2017 წლის შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისგან.

	31-12-17	31-12-16
ნაღდი ფული სალაროში	946,547	775,788
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	64,247,886	25,270,918
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	65,194,433	26,046,706

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-12-17	31-12-16
მარაგები	37,856,155	58,267,895
აქციზური მარკები	16,983,357	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	54,839,512	58,267,895

5 ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,737,295	201,019	245,695	184,729	2,368,738
შემენა	173,126	4,404	10,650	-	188,180
გასვლა	217,344	-	-	-	217,344
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,693,078	205,423	256,345	184,729	2,339,574
დაგროვილი ცვეთა					
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,140,975	64,581	125,827	90,594	1,421,976
წლიური ცვეთა	120,285	5,457	23,376	13,346	162,464
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	183,414				183,414
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,077,846	70,038	149,203	103,939	1,401,026
ნარჩენი ღირებულება					
2016 წლის 31 დეკემბერი	596,320	136,439	119,868	94,135	946,762
2017 წლის 31 დეკემბერი	615,232	135,385	107,142	80,789	938,549

6 დებიტორული დავალიანება

	31-12-17	31-12-16
მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	838,763	6,436
მოთხოვნები იურიდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	537,578	789,428
გადახდილი ავანსები	232,711	948,647
სულ დებიტორული დავალიანება	1,609,052	1,744,511
სულ საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(179,344)	(280,324)
სულ დებიტორული დავალიანება გაუფასურების შემდეგ	1,429,708	1,464,187

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	1,038,239	30,176	5,579	-	12,009	172,457	1,258,460
გაუფასურება	-	604	279	-	6,004	172,457	179,344
სულ მოთხოვნები	1,038,239	29,572	5,300	-	6,004	-	1,079,116

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	226,691	-	-	383,340	2,689	183,145	795,864
გაუფასურება	-	-	-	95,835	1,344	183,145	280,324
სულ მოთხოვნები	226,691	-	-	479,175	4,033	366,290	515,540

7 მისაღები პროცენტები

2017 წლის 3 აგვისტოს სს „ბანკი ქართუ“-ში გახსნილია ვადიანი ანაზარი - 8,000,000 (რვა მილიონი) აშშ დოლარის ოდენობის. წლიური საპროცენტო სარგებელია 5,5%, ანაზარის დახურვის თარიღია 2018 წლის 29 ივლისი. დეპოზიტზე დარიცხული მისაღები პროცენტი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 468,727 ლარს.

8 კრედიტორული დავალიანება

	31-12-17	31-12-16
სავაჭრო მოთხოვნები	56,716	1,687
მიღებული ავანსები	108,205	120,470
სულ კრედიტორული დავალიანება	164,921	122,157

9 საგადასახადო ვალდებულებები

	31-12-17	31-12-16
აქციზის გადასახადი	(44,723,299)	(22,016,982)
საშემოსავლო გადასახადი	(55,832)	(55,349)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(356,798)	(139,554)
სხვა საგადასახადო აქტივები	19,013	10,599
მოგების გადასახადი	2,536,713	1,179,770
გადახდილი დღგ	751,226	(2,285,498)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	(41,828,977)	(23,307,014)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია არის "ოქროს სიის" მონაწილე, შესაბამისად სარგებლობს გამარტივებული საბაჟო პროცედურებით და იმპორტის გადასახდელების გადახდის განსხვავებული ვადით.

10 კაპიტალი

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს. 2017 წლის საწყისი დაგროვილი მოგება შეადგენს 63,427,081 ლარს, ხოლო მიმდინარე წლის მოგება 31,631,765 ლარს. 2017 წელს გაიცა დივიდენდი 14,065,462 ლარის ოდენობის. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება არის 80,993,384 ლარი.

11 საერთო მოგება

	2017
შემოსავალი საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	36,531,375
შემოსავლები ბორტიდან რეალიზაციაზე	231,667,959
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(10,918)
რეალიზებული (შემენილი) საქონელი	(31,231,447)
ბორტ-საწყობის საქონლის თვითღირებულება	(185,860,623)
შემენილი საქონლის უკან დაბრუნება	9,280
საერთო მოგება	51,105,626

12 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2017
მარკეტინგის მომსახურება	17,498,058
შრომის ანაზღაურება	4,111,815
ჩამოწერილი აქციზური მარკები	387,600
მარკების გაგზავნის ხარჯი	158,101
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	118,391
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	115,382
მანქანის რემონტის და საწვავის ხარჯი	65,440
გადაზიდვის ხარჯი	64,228
კომუნალური გადასახადები	50,386
აუდიტის ხარჯი	42,373
დაცვის ხარჯი	36,087
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	22,647,860

13 იჯარის ხარჯი

კომპანიას თბილისში თამარაშვილს შესახვევი N 19ა-ში იჯარით აქვს აღებული ფართი, სადაც განთავსებულია სათავო ოფისი და ცენტრალური საწყობი. კომპანიას საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში იჯარით აქვს აღებული კიდევ 19 საწყობი. სულ წლის განმავლობაში იჯარის ხარჯი შეადგენს 298,545 ლარს. კომპანიის იჯარით აღებული ქონების ვადა ერთ წელს არ აღემატება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	2017
სათავო ოფისი და ცენტრალური საწყობის იჯარა	(196,542)
რეგიონების იჯარა	(102,003)
სულ იჯარის ხარჯი	(298,545)

14 სხვა ფინანსური შემოსავალი

სს „ბანკი ქართუში“ დოლარის მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთებზე ბანკი არიცხავს საპროცენტო სარგებელს 1,75%-დან 6,5%-მდე. დარიცხვა ხდება თვეში ერთხელ თვის ბოლო კალენდარულ დღეს.

სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანიის საანგარიშწორებო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს საოპერაციო დღის ბოლოს ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს არიცხავს საპროცენტო სარგებელს ლარში წლიური 9 %-ს ოდენობით, ხოლო აშშ დოლარში 3%-ს ოდენობით.

2017 წლის 3 აგვისტოს სს „ბანკი ქართუ“-ში გახსნილია ვადიანი ანაბარი - 8,000,000 (რვა მილიონი) აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო 5,5%-იანი სარგებლით, ანაბრის დახურვის თარიღია 2018 წლის 29 ივლისი. წლის განმავლობაში მიღებულმა საპროცენტო სარგებელმა შეადგინდა 2,835,329 ლარი.

15 წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან

	2017
დადებითი საკურსო სხვაობები	11,809,020
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(10,977,292)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	831,729

16 ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	65,194,433	-	-	65,194,433
დებიტორული დავალიანება	1,429,708	-	-	1,429,708
აქტივები	66,624,141	-	-	66,624,141
კრედიტორული დავალიანება	164,921	-	-	164,921
საგადასახადო ვალდებულებები	41,828,977	-	-	41,828,977
ვალდებულებები	41,993,898	-	-	41,993,898
ბალანსი	24,630,243	-	-	24,630,243

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	26,046,706	-	-	26,046,706
დებიტორული დავალიანება	1,464,187	-	-	1,464,187
აქტივები	27,510,893	-	-	27,510,893
კრედიტორული დავალიანება	122,157	-	-	122,157
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23,307,014	-	-	23,307,014
ვალდებულებები	23,429,171	-	-	23,429,171
ბალანსი	4,081,722	-	-	4,081,722

სავალუტო რისკი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	46,676,652	(2,637,417)	44,039,235
ევრო	204		204
სულ	46,676,856	(2,637,417)	44,039,439

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	17,617,720	(1,845,928)	15,771,792
ევრო	224		224
სულ	17,617,720	(1,845,928)	15,771,792

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ გამოიწვევს მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

გარდა კომპანიის მოგება-ზარალზე არსებული გავლენისა, არ არსებობს სხვა ზეგავლენა კომპანიის კაპიტალზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგად. ეს რისკი გაანგარიშებული იყო კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია მოგების ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობიარობა სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილებისას ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში

31 დეკემბერი 2017	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	4,403,923
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(4,403,923)

31 დეკემბერი 2016	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	1,577,179
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(1,577,179)

17 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 194,750 ლარს.

ტრანზაქციები:	2017	2016
იჯარის ხარჯი	196,542	
ნაშთები 31 დეკემბერს:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,000	-

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 30 ივლისს სს „ბანკი ქართუ“-სთან გაფორმდა სადეპოზიტო ხელშეკრულება წლიური 5% საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის დარიცხვა მოხდება დეპოზიტის ხელშეკრულების დასრულებისას 2019 წლის 25 ივლისს.

2018 წლის 22 აგვისტოს გაფორმდა სადეპოზიტო ხელშეკრულება სს“ვითიბი ბანკი ჯორჯია“-სთან წლიური 5%საპროცენტო განაკვეთით, რომლის დარიცხვა მოხდება დეპოზიტის ვადის დასრულებისას 2019 წლის 22 აგვისტოს.

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

გუგუზის ხედი, შიდა
დირექტორი

a. b.

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

Handwritten signature

გაბრიელ
გაბრიელისძე



დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

ბატონებო,

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

კომპანიამ მოაშადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრდებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა აშადადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

კომპანიის განვითარების გეგმებს;

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

2018 წლის 29 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღწერილ დასკვნასთან ერთად.

29 სექტემბერი 2018 წელი

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი
შპს „ინოქსი“

რ.





სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში (N16).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში (N16).

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

გიორგი ნაღვიძელ
დირექტორი

ა. ნაღვიძელ



ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

პატიოსნა
ვახუშტაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება შენიშვნა N2-ში აღწერილ პრინციპებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 3 ივლისს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2017 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 54,839,512 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს კომპანიის სალაროებში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა სალაროში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 946,547 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად და, ამის გამო, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის. მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, ყურადღებას ვამახვილებთ მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია კომპანიას დაეხმაროს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორულ ფირმას. მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული მმართველობითი ანგარიშგება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას;
- არის თუ არა შესაბამისობაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებათა აზიზი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შესადრისი მონაცემები არ არის აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი 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 პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

▪ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დაგვასკვნით, 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.

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.

29 სექტემბერი 2018

შპს „ინოქსი“



ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



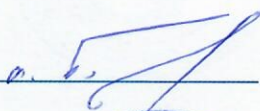
შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

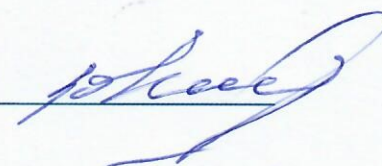
	შენიშვნა	31-12-17	31-12-16
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	65,194,433	26,046,706
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	54,839,512	58,267,895
ბირითადი საშუალებები	5	938,549	946,762
არმატერიული აქტივები		127,150	140,160
დებიტორული დავალიანება	6	1,429,708	1,464,187
მისაღები პროცენტები	7	468,727	-
სულ აქტივები		122,998,079	86,865,710
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	8	164,921	122,157
საგადასახადო ვალდებულებები	9	41,828,977	23,307,014
სხვა ვალდებულებები		10,797	9,458
სულ ვალდებულებები		42,004,695	23,438,629
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		80,991,384	63,425,081
სულ საკუთარი კაპიტალი	10	80,993,384	63,427,081
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		122,998,079	86,865,710

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი





კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

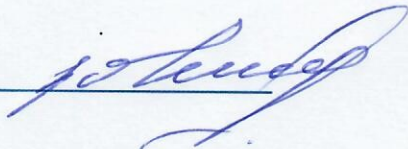
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-17
ამონაგები	11	268,188,416
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(217,082,790)
საერთო მოგება		51,105,626
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(22,647,860)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(176,523)
იჯარის ხარჯი	13	(298,545)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	14	2,835,329
წმინდა მოგება უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	15	831,729
სხვა ხარჯი		(118,971)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	6	100,980
მოგება გადასახადით დაბეგრამდე		31,631,765
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება		31,631,765

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.


თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი




კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

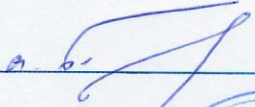
შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე		31,631,765
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	176,523
საპროცენტო შემოსავალი	14	(2,835,329)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	5	(183,414)
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში		(100,980)
უცხოურ ვალუტაში ოპერირებიდან მიღებული მოგება	15	(831,729)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება მარაგებში		3,428,383
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	135,459
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	8	44,103
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	9	18,521,963
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		49,986,744
მიღებული პროცენტები		2,366,602
გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		52,353,345
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	5	(189,230)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	5	217,344
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		28,114
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		(14,065,462)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(14,065,462)
სავალუტო კურსის ეფექტი		831,729
ნაშთი წლის დასაწყისში		26,046,706
წმინდა ზრდა/ (კლება) წლის განმავლობაში		38,315,998
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	65,194,433

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი



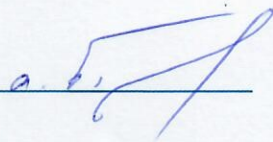
შპს „ელიზი ჯგუფი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

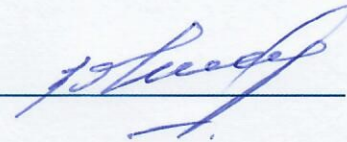
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,000	63,425,081	63,427,081
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	31,631,765	31,631,765
გადახდილი დივიდენდები	-	(14,065,462)	(14,065,462)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,000	80,991,384	80,993,384

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 29 სექტემბერს.



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი