

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	15
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითთღირებულება.....	21
6. გაყიდვის და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
7. სხვა შემოსავალი/ (ხარჯები), წმინდა.....	22
8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	23
9. ძირითადი საშუალებები	24
10. საივენსტიციო ქონება.....	25
11. არამატერიალური აქტივები	25
12. მარაგები.....	26
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
15. სააქციო კაპიტალი	27
16. სხვა რეზერვები	27
17. მიღებული სესხები	27
18. სხვა ვალდებულებები.....	28
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	29
20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	29
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	34
22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	36
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ვენჯორჯიას აქციონერებს და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს ვენჯორჯიას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (შემდგომში კომპანია), რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგანაც კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ აღნიშნული თარიღის შემდგომ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის არსებული მარაგის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 1,369,496 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც მარაგებთან, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 18,749,707 და 1,068,032 ლარის ღირებულებით, შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს საერთაშორისო კერძო საინვესტიციო კორპორაციისგან (ოპიკი) მიღებული სესხების ნაშთი 41,469,624 ლარის ღირებულებით. კომპანიასა და ოპიკს შორის გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას მოეთხოვება ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტების დაკმაყოფილება (შენიშვნა 22). 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა კოვენანტების მნიშვნელოვან ნაწილს, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს ნეგატიური გარემოებები, მათ შორის „ხელშეკრულების პირობების დარღვევა“, რომელიც თავის მხრივ ხელშეკრულების შეწყვეტის, მიღებული სესხის ნებისმიერი ნაწილის ან მთლიანი სესხის ძირისა და მასზე დარიცხული პროცენტის და სხვა გადასახდელების დაუყოვნებლივ მოთხოვნის მიზეზი შესაძლოა გახდეს. ამ გარემოების მიუხედავად, მიღებული სესხის ნაშთის მნიშვნელოვანი ნაწილი 35,815,564 ლარის ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. იმ შემთხვევაში, თუ ამ თანხის წარდგენა მოხდებოდა მოკლევადიან მიღებულად სესხებად, კომპანიის მოკლევადიანი სესხები გაიზრდებოდა, ხოლო გრძელვადიანი სესხები შემცირდებოდა იგივე თანხით.

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობები ამ სტანდარტის შესაბამისად აღწერილია აუდიტორთა პასუხისმგებლობების აბზაცში. ჩვენ შევასრულეთ ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი ეთიკის მოთხოვნები და ვართ დამოუკიდებელნი კომპანიისგან.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე (მომზადების საფუძვლები - ფუნქციონირებადი საწარმო), რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 7,467,586 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის. ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები ღირებულებით 8,589,617 ლარი აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს - ღირებულებით 3,450,400 ლარი, აკუმულირებული ზარალი კი შეადგენს 38,623,228 ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამას გარდა, იგივე თარიღისთვის კომპანიას აქვს მოკლევადიანი სესხები 5,962,233 ლარის ღირებულებით, რომელთა დაფარვა უნდა მოხდეს 2018 წელს.

როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (#SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

25 დეკემბერი 2018 წელი

სს ვენჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი		16,872,882	14,268,581
დანახარჯები			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(8,942,345)	(7,912,741)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3,299,424)	(3,697,631)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,335,176)	(2,516,909)
გაყიდვისა და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,997,372)	(5,734,827)
სხვა ხარჯები	7	1,020,979	(361,247)
საოპერაციო ზარალი		(1,680,456)	(5,954,774)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(5,786,612)	(7,798,563)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(518)	(144,225)
ზარალი დაბეგვრამდე		(7,467,586)	(13,897,562)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(7,467,586)	(13,897,562)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 25 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	გ. მშვილდაძე
მთავარი ბუღალტერი	_____	გ. თუშიშვილი

11-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ვენჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	Note	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	18,749,707	22,151,438
საინვესტიციო ქონება	10	2,952,437	2,985,126
არამატერიალური აქტივები	11	1,068,032	1,047,133
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,770,176	26,183,697
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,369,496	729,160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,870,624	4,765,643
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	210,280	327,156
სულ მიმდინარე აქტივები		3,450,400	5,821,959
სულ აქტივები		26,220,576	32,005,656
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	3,069,683	2,686,328
დაგროვილი ზარალი		(38,623,228)	(31,155,642)
სხვა რეზერვი	16	9,181,589	8,602,119
სულ საკუთარი კაპიტალი		(26,371,956)	(19,867,195)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	42,625,189	41,201,852
სხვა ვალდებულებები	18	1,377,726	2,484,424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		44,002,915	43,686,276
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,627,384	3,292,461
მიღებული სესხები	18	5,962,233	4,179,478
ანარიცხები	20	-	714,636
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,589,617	8,186,575
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		26,220,576	32,005,656

11-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ვენჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
31.12.2015		2,686,328	(17,258,080)	6,005,688	(8,566,064)
დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქციების შედეგი		-	-	2,596,431	2,596,431
მთლიანი სრული ზარალი		-	(13,897,562)	-	(13,897,562)
31.12.2016		2,686,328	(31,155,642)	8,602,119	(19,867,195)
შენატანი კაპიტალში		383,355	-	-	383,355
მთლიანი სრული ზარალი		-	(7,467,586)	-	(7,467,586)
დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქციების შედეგი	16	-	-	579,470	579,470
31.12.2017		3,069,683	(38,623,228)	9,181,589	(26,371,956)

11-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ვენჯორჯია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(7,467,586)	(13,897,562)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10,11	2,335,176	2,516,909
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	5,786,612	7,798,563
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		518	144,225
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან, წმინდა	7	765,006	477,389
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	7	(728,712)	-
გაცემული სესხების ჩამოწერა		-	110,149
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება, წმინდა	7	(31,434)	714,636
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		659,580	(2,135,691)
საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე			
საოპერაციო კაპიტალის ცვლილება			
სხვა ვალდებულებების შემცირება		(771,470)	(2,016,294)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)		555,982	(3,432,383)
სხვა მოთხოვნების შემცირება		805,631	2,723,577
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება/ (ზრდა)		1,903,842	(2,116,698)
მარაგების (ზრდა)/ შემცირება		(640,336)	182,217
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული)		2,513,229	(6,795,272)
ფულადი სახსრები			
გადახდილი პროცენტი		(2,124,692)	(2,538,496)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული)		388,537	(9,333,768)
წმინდა ფულადი ნაკადები			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(705,657)	(130,696)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		1,046,074	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(144,625)	(2,016)
გაცემული სესხის ძირის დაბრუნება		-	405,239
მიღებული პროცენტი		-	15,317
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა		195,792	287,844
ფულადი ნაკადები			
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		2,582,320	17,168,464
სესხის გადახდა		(3,644,879)	(8,053,948)
კაპიტალის ზრდა		383,355	-
საფინანსო საქმიანობიდან/საქმიანობისთვის (გამოყენებული)/მიღებული		(679,204)	9,114,516
წმინდა ფულადი ნაკადები			
ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება), წმინდა		(94,875)	68,592
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	327,156	296,514
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული შედეგი		(22,001)	(37,950)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	210,280	327,156

11-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ვენჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის იანვარში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს ვისოლ ჰოლდინგ ზ.კ. კომპანიის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ სამსონ ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი) და ლევან ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი). კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2015 წელს.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ოპერირებს 10 და 8 რესტორნით, შესაბამისად.

სს ვენჯორჯია წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ბურგერებს, სასმელს, გაყინულ დესერტს და სხვა. კომპანია ოპერირებს ვენდის გლობალ რესტორნისგან (Wendy's Global Restaurants) მიღებული ფრანშიზის უფლებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის 78ბ.

2. მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს–ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ლარში და ფინანსური ანგარიშგებაც მომზადებულია ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

იმ ფაქტის მიუხედავად, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 7,467,586 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები (8,589,617 ლარი) აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს (3,450,400 ლარი), აკუმულირებული ზარალი კი შეადგენს 38,623,228 ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. დაშვება მენეჯმენტის მხრიდან ეყრდნობა კომპანიის დამფუძნებლების მზადყოფნას, კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში გაუწიონ დახმარება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 23-ე შენიშვნაში. გარდა ამისა, იმის მიუხედავად, რომ კომპანიას 2018 წელს გადასახდელი აქვს მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი, კომპანია აწარმოებს მოლაპარაკებას სესხის გამცემთან - საერთაშორისო კერძო საინვესტიციო კორპორაცია (ოპიკი) გადახდის ვადის გასახანგრძლივებლად (იხილეთ 23-ე შენიშვნა). ზემოთ მოყვანილ ფაქტებზე დაყრდნობით მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვება მიზანშეწონილია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2.2 ახალი ფას-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, თუმცა ბასს 7-ის შესწორებასთან დაკავშირებით საჭირო გახდა ვალდებულებების რეკონსილაციის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის მომზადება პირველად, იხ. შენიშვნა 16.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 - იჯარა
- ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

ხუთეტაპიანი მოდელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო

ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. გაუფასურება. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- ჰეჯირების აღრიცხვა. შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2.2 ახალი ფას-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადადამდე ადრე დანერგვაც. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 - იჯარა - ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განესაზღვროთ. შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავს საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ამჟამად, კომპანია აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასიკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად - წინამდებარე ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციას (ან მის ნაწილს), როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს (ან მის ნაწილს)

წინამდებარე ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

ბასს 21-ის 21-22 პუნქტების გამოყენებისას იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ ავანსად გადახდის ან მიღების ბევრი შემთხვევა არსებობს, საწარმომ ოპერაციის თარიღი ცალ-ცალკე უნდა დაადგინოს თითოეული გადახდილი ან მიღებული საავანსო ანაზღაურებისთვის.

საწარმომ წინამდებარე ინტერპრეტაცია უნდა გამოიყენოს 2018 წლის იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ინტერპრეტაციის ვადაზე ადრე გამოყენება.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ფასიკ 22-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

(ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომლის დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და პოტენციური შესაძლებლობაც გააჩნია საწარმოს. საანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

(გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური აქტივი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივი ან კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

(დ) გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან. კომპანიის პოლიტიკა თითოეული სახეობის ფინანსურ ვალდებულებაზე შემდეგია:

(ა) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია):

(i) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული;

(ii) თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიის მიერ, იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

(ვ) ფას 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფას 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფას 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ინფორმაციაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ძირითადი საშუალება	
შენობები	20
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკური აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა მოწყობილობა	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
რესტორნის აღჭურვილობა	4-5
სხვა	2-5
არამატერიალური აქტივი	
პროგრამული უზრუნველყოფა	10
ფრანშიზის უფლება	20
რესტორნის დიზაინი	20

ძირითადი საშუალებების სარემონტო დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალური დანახარჯების კრიტერიუმებს.

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და საბალანსო ღირებულებასთან შედარება. გაუფასურების დანახარჯის აღიარება ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა, რისი შედეგის ასახვაც ხდება პერსპექტიულად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, შემდეგ კი მის ისტორიული ღირებულებით. საინვესტიციო ქონებას ცვეთა ერიცხება წრფივად. კომპანიის საინვესტიციო ქონებას (შენობა) აქვს 15 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „ფიფო“ - პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) ღირებულებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწრა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის ფინანსური იჯარა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, რომლებიც გაანგარიშებულია იჯარის დასაწყისში. მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულების გამოსაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევ საპროცენტო განაკვეთს. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის უკან დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

სერვისის გაწევის დროს გაწეული ხარჯები აღიარდება შესაბამისი სარგებლის აღიარების პროპორციულად.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2016 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში კომპანია ყველა გადასახადს იხდის ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების წარდგენილია ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლებისთვის გაცემული სხვა არა-ფულადი სარგებელი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ხდება თანამშრომელთა მიერ კომპანიისთვის მომსახურების გაწევა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანიიდან მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მიმდინარე მოვალეობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. თუმცა, თუ ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დამოკიდებულია მომავალში მოსახდენ მოვლენაზე ან არ არის შესაძლებელი მისი საიმედოდ შეფასება, ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტებითი შენიშვნა პირობითი ვალდებულების სახით.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
საკვები და სასმელი	(7,242,081)	(6,496,855)
რესტორნებთან დაკავშირებული სახარჯი მასალები	(863,496)	(747,072)
სამრეცხაო და სანიტარული ხარჯები	(580,767)	(587,340)
სხვა	(256,001)	(81,474)
სულ	(8,942,345)	(7,912,741)

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. გაყიდვისა და ადმინისტრაციული ხარჯები

გაყიდვისა და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
იჯარა	(1,375,136)	(1,751,281)
კომუნალური ხარჯი	(754,494)	(855,439)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(644,308)	(213,388)
მარკეტინგული ხარჯი	(521,850)	(1,001,795)
როიალტის ხარჯი	(438,998)	(605,602)
სახარჯი მასალები	(316,276)	(299,032)
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	(219,105)	(343,368)
აღჭურვილობის იჯარის ხარჯი	(149,966)	(149,966)
საბანკო ხარჯები	(119,607)	(114,219)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(109,333)	(108,382)
სხვა ხარჯი	(348,299)	(292,355)
სულ	(4,997,372)	(5,734,827)

7. სხვა შემოსავალი/ (ხარჯები), წმინდა

სხვა შემოსავალი/ (ხარჯები), წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, წმინდა	728,712	-
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	440,035	350,702
საიჯარო შემოსავალი	224,313	376,948
შემოსავალი ექსკლუზივის მომსახურებიდან	149,966	149,966
შემოსავალი ჯარიმიდან	111,537	-
მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	40,772	-
ანარიცხის ხარჯების გაუქმება	31,434	-
სხვა	59,216	63,311
სულ სხვა შემოსავალი	1,785,985	940,927
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	(765,006)	(477,389)
ანარიცხის ხარჯები	-	(714,636)
გაცემული სესხის ჩამოწერა	-	(110,149)
სულ სხვა ხარჯები	(765,006)	(1,302,174)

(*) - ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების ხარჯი ძირითადად ეხება ჩამოწერილი იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას 2017 წელს გლდანის რესტორნის დახურვასთან დაკავშირებით.

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
საპროცენტო ხარჯი		
საერთაშორისო კერძო საინვესტიციო კორპორაცია (ოპიკი)	(2,640,197)	(2,399,932)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	(1,607,261)	(8,430)
სს თიბისი ლიზინგი	(62,323)	-
შპს მეგობრობა	(10,932)	-
სს დი ენდ ბი საქართველო	-	(210,676)
შპს ალმა	-	(66,461)
შპს ველაჯიო	-	(64,501)
ეს-ემ-ბი	-	(19,834)
სს ვითიბი ბანკი	-	(4,513)
სულ საპროცენტო ხარჯი	(4,320,713)	(2,774,347)
სხვა ფინანსური ხარჯი		
გოძელვადახი ვალდებულებისა და სესხების ამორტიზაცია და რეალური ღირებულების ცვლილების ეფექტი	(2,026,523)	(174,696)
სესხის მისაღებად გაწეული ხარჯების ამორტიზაცია	(132,424)	(129,109)
სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	(66,262)	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(6,545,922)	(3,078,152)
საპროცენტო შემოსავალი		
სს ვითიბი ბანკი	10,226	15,317
სულ საპროცენტო შემოსავალი	10,226	15,317
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	749,084	(4,735,728)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(5,786,612)	(7,798,563)

სს ვენჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	რასტორნის აღჭურვილობა	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკური აღჭურვილობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	სხვა	ჯამი
31.12.2015	6,898,617	5,227,015	6,155,278	4,286,177	1,653,964	1,820,330	171,316	92,284	26,304,981
შემოსვლა	504,999	-	-	513,318	57,057	37,328	168,897	-	1,281,599
გასვლა	-	-	(687,258)	(385,694)	(1,723)	(9,132)	-	-	(1,083,807)
რეკლასიფიკაცია	-	16,191	50,670	-	-	-	(66,861)	-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან									
31.12.2016	7,403,616	5,243,206	5,518,690	4,413,801	1,709,298	1,848,526	273,352	92,284	26,502,773
შემოსვლა	-	-	-	156,481	74,763	61,815	246,519	9,030	548,608
გასვლა	(750,210)	-	(872,352)	(280,712)	(5,432)	(16,402)	-	-	(1,925,108)
რეკლასიფიკაცია	-	-	199,295	8,209	-	-	(208,530)	1,026	-
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან									
31.12.2017	6,653,406	5,243,206	4,845,633	4,297,779	1,778,629	1,893,939	311,341	102,340	25,126,273
დაგროვილი ცვეთა									
31.12.2015	-	(56,292)	(690,035)	(684,211)	(339,497)	(418,662)	-	(12,582)	(2,201,279)
ცვეთა	-	(257,218)	(581,992)	(789,126)	(337,648)	(367,068)	-	(18,386)	(2,351,438)
გასვლა	-	-	152,670	45,291	760	2,661	-	-	201,382
31.12.2016	-	(313,510)	(1,119,357)	(1,428,046)	(676,385)	(783,069)	-	(30,968)	(4,351,335)
ცვეთა	-	(259,308)	(471,136)	(593,200)	(498,598)	(328,865)	-	(27,654)	(2,178,761)
გასვლა	-	-	72,202	73,356	1,585	6,387	-	-	153,530
31.12.2017	-	(572,818)	(1,518,291)	(1,947,890)	(1,173,398)	(1,105,547)	-	(58,622)	(6,376,566)
საბალანსო ღირებულება									
31.12.2016	7,403,616	4,929,696	4,399,333	2,985,755	1,032,913	1,065,457	273,352	61,316	22,151,438
31.12.2017	6,653,406	4,670,388	3,327,342	2,349,889	605,231	788,392	311,341	43,718	18,749,707

კომპანიის ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები ოპიკიდან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 17.

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ჯამი
31.12.2015	-	-	-
შემოსვლა	2,511,138	490,332	3,001,470
31.12.2016	2,511,138	490,332	3,001,470
შემოსვლა	-	-	-
31.12.2017	2,511,138	490,332	3,001,470
დაგროვილი ცვეთა			
31.12.2015	-	-	-
ცვეთა	-	(16,344)	(16,344)
31.12.2016	-	(16,344)	(16,344)
ცვეთა	-	(32,689)	(32,689)
31.12.2017	-	(49,033)	(49,033)
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2016	2,511,138	473,988	2,985,126
31.12.2017	2,511,138	441,299	2,952,437

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

კომპანიის საინვესტიციო ქონებით უზრუნველყოფილია ოპერაციის მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 17.

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ფრანშიზის უფლება	პროგრამული უზრუნველყოფა	რესტორნის დიზაინი	ჯამი
31.12.2015	710,133	334,520	274,875	1,319,528
შემოსვლა	-	2,016	-	2,016
31.12.2016	710,133	336,536	274,875	1,321,544
შემოსვლა	57,565	89,747	-	147,312
გასვლა	-	(16,973)	-	(16,973)
31.12.2017	767,698	409,310	274,875	1,451,883
ამორტიზაცია				
31.12.2015	(41,015)	(52,322)	(31,947)	(125,284)
ამორტიზაცია	(36,765)	(97,941)	(14,421)	(149,127)
31.12.2016	(77,780)	(150,263)	(46,368)	(274,411)
ამორტიზაცია	(31,156)	(68,569)	(24,001)	(123,726)
გასვლა	-	14,286	-	14,286
31.12.2017	(108,936)	(204,546)	(70,369)	(383,851)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2016	632,353	186,273	228,507	1,047,133
31.12.2017	658,762	204,764	204,506	1,068,032

12. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ნედლეული	691,707	312,456
რესტორნის აღჭურვილობა	450,699	271,835
სამშენებლო მასალა	33,939	50,109
სათამაშოები	24,848	46,647
სხვა	168,303	48,113
სულ	1,369,496	729,160

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური მოთხოვნები		
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	225,278	700,963
სხვა მოთხოვნები	62,947	227,261
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
სესხის მისაღებად წინასწარ გაწეული დანახარჯები	979,981	1,108,304
სავაჭრო ავანსები	214,272	2,118,114
ფრანშიზის უფლებებისთვის გადახდილი ავანსები	253,283	310,848
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	40,330	121,833
სხვა ავანსები	94,533	178,320
სულ	1,870,624	4,765,643

„სესხის მისაღებად წინასწარ გაწეული დანახარჯები“ წარმოადგენს საკონსულტაციო და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაიწია ოპიკისგან სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

„სავაჭრო ავანსები“ - ძირითადად წარმოადგენს სს სმარტ რითეილისა და სს სმარტ რუსთაველისთვის გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია და ინფორმაცია მაქსიმალური საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულებები არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2017	31.12.2016
ფული გზაში	129,732	134,667
ფული სალაროში ლარში	32,303	36,772
ფული ბანკში ლარში და სხვა ვალუტებში	48,245	4,717
შეზღუდული ფული	-	151,000
სულ	210,280	327,156

„ფული გზაში“ - წარმოადგენს ფულს, რომელიც 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა მისი ასახვა მოხდება შემდეგ დღეებში.

კომპანიის საბანკო ანგარიშებით უზრუნველყოფილია ოპიკისგან მიღებული სესხები.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

15. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავტორიზებული აქციები			
	2017	2017	2016	2016
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება
ჩვეულებრივი აქცია, თითო 1 აშშ დოლარი	2,751,300	2,751,300	2,600,300	2,600,300
	გამოშვებული და სრულად გადახდილი			
	2017	2017	2016	2016
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება
1 იანვარს	1,539,260	1,539,260	1,539,260	1,539,260
წლის განმავლობაში გამოშვებული*	151,000	151,000	-	-
31 დეკემბრის	1,690,260	1,690,260	1,539,260	1,539,260

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,751,300 აქციიდან, მხოლოდ 1,690,260 აქციის ღირებულება იქნა სრულად გადახდილი. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,630,000 აქციიდან მხოლოდ 1,539,260 აქციის ღირებულება იქნა გადახდილი.

2017 წელს გამოშვებული აქციების ღირებულება სრულად იქნა გადახდილი 2017 წელს.

16. სხვა რეზერვები

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვები შეადგენს 8,602,119 ლარს და წარმოქმნილია სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიასა და შპს ველაჯიოს მიმართ არსებული გრძელვადიანი ვალდებულებების დისკონტირების ეფექტით.

2017 წელს შპს ველაჯიოს მიმართ არსებული ვალდებულება 797,910 ლარის ღირებულებით გადაკლასიფიცირდა გრძელვადიან ვალდებულებად, რომლის დაფარვის ვადა ახალი შეთანხმების მიხედვით წარმოადგენს 2029 წლის 15 თებერვალს. აღნიშნული ვალდებულება დადისკონტირებულია 11.4% საპროცენტო განაკვეთით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწყისი აღიარების 579,470 ლარის ღირებულების ეფექტი ასახულია სხვა რეზერვებში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქცია.

17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

				გრძელვადიანი	
გამსესხებელი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2017	31.12.2016
ოპიკი	15.05.2025 – 16.05.2028	ლარი	6.09% - 6.51%	35,815,564	41,201,852
სს თიბისი ლიზინგი	30.05.2022 – 25.11.2022	დოლარი		1,278,200	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია 1	15.02.2029	დოლარი	8.60%	2,479,647	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია 2	15.02.2029	ლარი	12.80%	3,051,778	-
სულ				42,625,189	41,201,852

				მოკლევადიანი	
გამსესხებელი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2017	31.12.2016
ოპიკი	15.05.2025 – 16.05.2028	დოლარი	6.09% - 6.51%	5,654,060	4,179,478
თიბისი ლიზინგი	30.05.2022 – 25.11.2022	დოლარი		308,173	-
სულ				5,962,233	4,179,478

17. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

კომპანიას მიღებული აქვს სესხები ოპიკისგან, რომლებიც უზრუნველყოფილია სს ვენჯორჯიას კუთვნილი მიწებით და შპს ალმას კუთვნილი მიწებით და შენობა-ნაგებობებით, სს ვენჯორჯიას კუთვნილი ყველა უძრავი და მოძრავი აქტივით. ასევე, ყველა უძრავი და მოძრავი აქტივი, რასაც კომპანია შეიძენს მომავალში, იქნება დაგირავებული ოპიკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად, ისევე როგორც ყველა საბანკო ანგარიში და საიჯარო ხელშეკრულებები.

კომპანიამ ოპიკისგან მიღებულ სესხთან დაკავშირებით უნდა დააკმაყოფილოს სასესხო ხელშეკრულების კოვენანტების სახით განსაზღვრული მოთხოვნები. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

01.01.2017	45,383,928
ფულადი ნაკადები:	(3,184,653)
არაფულადი ნაკადები:	
პროცენტის დარიცხვა და ამორტიზაცია	1,675,485
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(749,084)
გადახურვა	5,477,249
სხვა	(77,826)
ლიზინგი	62,323
31.12.2017	48,587,422

18. სხვა ვალდებულებები

2017 წელს შპს ველაჯიოს მიმართ არსებული ვალდებულება 797,910 ლარის ღირებულებით გადაკლასიფიცირდა გრძელვადიან ვალდებულებად, რომლის დაფარვის ვადა ახალი შეთანხმების მიხედვით წარმოადგენს 2029 წლის 15 თებერვალს. აღნიშნული ვალდებულება დადისკონტირებულია 11.4% საპროცენტო განაკვეთით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწყისი აღიარების 579,470 ლარის ღირებულების ეფექტი ასახულია სხვა რეზერვებში. საწყისი აღიარების შემდგომ, გრძელვადიანი ვალდებულების ამორტიზაციის ეფექტი აისახება მოგება-ზარალში.

გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს შპს ველაჯიოსთან არსებულ ვალდებულებებს 1,377,726 ლარის და 1,027,703 ლარის ღირებულებებით და 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დაფარვის ვადა განსაზღვრულია, როგორც 2029 წლის 15 თებერვალი. გარდა ზემოთ ნახსენები ვალდებულებისა (ნომინალური ღირებულებით 797,910 ლარი), სხვა ვალდებულებები დადისკონტირებულია 13.7% საპროცენტო განაკვეთით.

შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას მიმართ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გრძელვადიანი ვალდებულებები ღირებულებით 1,456,721 ლარი მხარეებს შორის შეთანხმებების (2017 წლის 1 მაისს და 1 სექტემბერს გაფორმებული შეთანხმებები) საფუძველზე დაკლასიფიცირდა, როგორც სესხები, რომელთა დაფარვის ვადა დარჩა უცვლელი (2029 წლის 15 თებერვალი).

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,134,340	763,121
გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	148,441	1,186,295
სხვა ვალდებულებები	554,382	1,172,135
არა-ფინანსური ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები*	511,586	155,017
სავაჭრო ავანსები	278,635	15,893
სულ	2,627,384	3,292,461

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

(*) - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან ყველა გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს გაერთიანებულ სახაზინო კოდექსის შედეგად, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებისა და საგადასახადო აქტივის ურთიერთგადაფარვით მიღებულ საგადასახადო ვალდებულებას 511,586 და 155,017 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად.

ხარისხობრივი ინფორმაცია ფინანსურ ვალდებულებებზე მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	288,225	928,224
ფული და ფულის ეკვივალენტები	210,280	327,156
სულ ფინანსური აქტივები	498,505	1,255,380

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2017	31.12.2016
მიღებული სესხები	48,587,422	45,381,330
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,377,726	2,484,424
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,837,163	3,121,551
სულ ფინანსური ვალდებულებები	51,802,311	50,987,305

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს ისეთი ტრანზაქციები, რომელთა მეშვეობითაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვანია კომპანიის მენეჯმენტისთვის. მოსალოდნელი ზარალიანობის თავიდან ასაცილებლად კომპანია იყენებს მრავალ მეთოდს, რათა მოახდინოს საკრედიტო რისკის იდენტიფიცირება და ეფექტურად მართვა.

საკრედიტო რისკის ანალიზის დროს მენეჯმენტი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დაჯგუფებას ვადაგადაცილების მიხედვით და მათ ანალიზს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების ხანდაზმულობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ეკვივალენტები (ნაღდი ფულის გარდა)
მიმდინარე და არაგაუფასურებული ვადაგადაცილებული მაგრამ არაგაუფასურებული:	14,851	177,977
0-დან 30 დღემდე	16,141	-
31-დან 90 დღემდე	10,765	-
91-დან 180 დღემდე	9,842	-
181-დან 360 დღემდე	4,118	-
361 დღეზე მეტი	232,508	-
სულ	288,225	177,977

	31.12.2016	
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ეკვივალენტები (ნაღდი ფულის გარდა)
მიმდინარე და არაგაუფასურებული ვადაგადაცილებული მაგრამ არაგაუფასურებული:	748,882	290,384
0-დან 30 დღემდე	29,518	-
31-დან 90 დღემდე	51,623	-
91-დან 180 დღემდე	39,318	-
181-დან 360 დღემდე	50,374	-
361 დღეზე მეტი	8,509	-
სულ	928,224	290,384

საბაზრო რისკი

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

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

20 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	209,481	799	-	210,280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	288,225	-	-	288,225
სულ ფინანსური აქტივები	497,706	799	-	498,505
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,051,778	45,535,644	-	48,587,422
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,377,726	-	-	1,377,726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	978,020	763,088	96,055	1,837,163
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,407,524	46,298,732	96,055	
ღია საბალანსო პოზიცია	(4,909,818)	(46,297,933)	(96,055)	
	ლარი	აშშ დოლარი		2016
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		327,156	-	327,156
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		923,901	4,323	928,224
სულ ფინანსური აქტივები		1,251,057	4,323	1,255,380
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	45,381,330	45,381,330
გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,484,424	-	2,484,424
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,606,901	514,650	3,121,551
სულ ფინანსური ვალდებულებები		5,091,325	45,895,980	
ღია საბალანსო პოზიცია		(3,840,268)	(45,891,657)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობის ანალიზი

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება / (ზარალი)	(9,259,587)	9,259,587	(19,211)	19,211

31.12.2016	აშშ დოლარის გავლენა	
	20%	-20%
მოგება / (ზარალი)	(9,178,331)	9,178,331

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2017
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,668,578	27,926,159	26,946,806	63,541,543
სულ პროცენტის ძატარებელი	8,668,578	27,926,159	26,946,806	63,541,543
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა	1,837,163	-	-	1,837,163
გაღდიბულოები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	1,377,726	1,377,726
სულ ფინანსური	10,505,741	27,926,159	28,324,532	66,756,432
ვალდებულებები				

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2017
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	6,679,746	27,496,142	25,230,772	59,406,660
სულ პროცენტის ძატარებელი	6,679,746	27,496,142	25,230,772	59,406,660
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა	3,121,551	-	-	3,121,551
გაღდიბულოები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	2,484,424	2,484,424
სულ ფინანსური	9,801,297	27,496,142	27,715,196	65,012,635
ვალდებულებები				

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში მეწილეებზე დივიდენდების გაცემა და;
- შესთავაზოს აქციონერებს ადეკვატური დივიდენდი სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანიის აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის სტრუქტურის მიხედვით წარმოდგენილი გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	31.12.2017	31.12.2016
სესხები	48,587,422	45,381,330
მინუს: ფული და ფულის ექვივალენტები	210,280	327,156
წმინდა ვალდებულებები	48,377,142	45,054,174
სულ საკუთარი კაპიტალი	(26,371,956)	(19,867,195)
სულ დაკორექტირებული კაპიტალი	(26,371,956)	(19,867,195)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს ალმა	სხვა*	211,557	687,152
შპს სმარტ რუსთაველი	სხვა*	113,139	320,703
სს სმარტ რითეილ	სხვა*	20,799	2,220,386
შპს ველაჯიო	სხვა*	6,775	-
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა*	3,011	-
ვისოლ ჰოლდინგ ბვ	დამფუძნებელი	803	-
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა*	508	123,348
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა*	280,852	-
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა*	85,275	893,293
ვისოლ ჰოლდინგ ბვ	დამფუძნებელი	51,004	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	44,607	1,044,628
შპს სმარტ პროდაქშენ	სხვა*	12,297	1,820
სმარტ კიდს	სხვა*	800	6,685
შპს ვისოლ აუტო ექსპრესი	სხვა*	55	255
შპს სმარტ რუსთაველი	სხვა*	-	320,703
შპს ვისოლ გრუპ	სხვა*	-	44,605
მიღებული სესხები			
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	5,531,425	1,456,721
გრძელვადიანი ვალდებულებები	სხვა*		
შპს ველაჯიო	სხვა*	1,377,726	1,027,703

(*) - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	კავშირი	2017	2016
მიწოდების და ადმინისტრაციული ხარჯები			
შპს მკ დეველოპმენტი	სხვა*	(493,265)	(616,578)
შპს სმარტ რუსთაველი	სხვა*	(375,957)	(426,818)
სს სმარტ რითეილ	სხვა*	(282,786)	(615,161)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	(148,287)	(124,960)
შპს ალმა	სხვა*	(74,573)	(255,129)
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა*	(45,390)	(21,817)
შპს ვისოლ გრუპ	სხვა*	(19,830)	(38,500)
შპს ველაჯიო	სხვა*	-	(20,328)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა			
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა*	547,790	454,619
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	208,448	-
სს სმარტ რითეილ	სხვა*	16,723	21,949
შპს სმარტ პორდაქშენ	სხვა*	13,083	-
შპს სმარტ ქიდს	სხვა*	8,089	-
შპს ველაჯიო	სხვა*	5,742	-
ფინანსური ხარჯი, ნეტო			
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	(4,252,489)	(62,323)
შპს ველაჯიო	სხვა*	619,381	(1,613,479)
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა*	-	(2,640,197)
შპს ალმა	სხვა*	-	(10,932)
სს სმარტ რითეილ	სხვა*	-	(131,584)

(*) - წარმოდგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

იურიდიული საკითხები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიას 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად აქვს პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც გადასახდელია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
1 წლამდე	580,850	652,960
1-დან 5 წლამდე	1,811,286	2,152,747
5 წელზე მეტი	12,648,486	10,417,969
სულ	15,040,622	13,223,676

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები

ოპიკისგან მიღებულ სესხთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება, რომ დააკმაყოფილოს კოვენანტებით სახით განსაზღვრული შემდეგი მოთხოვნები:

ფინანსური კოვენანტები

- კომპანიამ მთლიანი ვალდებულებების თანაფარდობა საკუთარ კაპიტალთან (გარდა რეზერვებისა) შემცირებული არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებით უნდა შეინარჩუნოს 1.5-ზე ნაკლებ ნიშნულზე;

მთლიან ვალდებულებებში მოიაზრება ყველა ტიპის ვალდებულება, მათ შორის მიღებული სესხები, საქონლისა და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილი გადავადებული გადასახადები, საიჯარო გადასახადები გარდა ისეთი იჯარებისა, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს.

- კომპანიამ ლიკვიდობის კოეფიციენტი უნდა შეინარჩუნოს არანაკლებ 1.2 ნიშნულზე;
- ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება მიმდინარე აქტივების თანაფარდობით მიმდინარე ვალდებულებებთან
- კომპანიამ ფულადი ნაკადების დავალიანებებთან შეფარდება უნდა შეინარჩუნოს არანაკლებ 1.5 ნიშნულზე;

ფულადი ნაკადები მოიცავს: წმინდა მოგება + (საპროცენტო ხარჯები, ცვეთა, გადავადებული მოგების გადასახადი, სხვა არაფულადი ხარჯები) – (წმინდა მატება (+) / წმინდა კლება (-) საოპერაციო კაპიტალში) - ნებისმიერი კაპიტალური დანახარჯი.

წმინდა მოგება ითვლება როგორც - პერიოდის წმინდა მოგება, რომელშიც არ შედის: 1. რეზერვის შემცირებით გამოწვეული მოგება; 2. მოგება, რომელიც მიიღება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია/გადაცვლიდან; 3. აქტივების ჩამოწერით მიღებული მოგება+სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგად მიღებული წმინდა მოგება, შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება.

დავალიანებები მოიცავს მიღებული სესხების ძირისა და პროცენტების, ასევე სესხებთან დაკავშირებით არსებული გადასახდელების ჯამს.

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

- წლიურმა საიჯარო გადასახდელებმა არ უნდა გადააჭარბოს 1,300,000 აშშ დოლარს;
- საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადასახდელმა ვალდებულებებმა არ უნდა გადააჭარბოს 500,000 აშშ დოლარს;
- არაუზრუნველყოფილმა მოკლევადიანმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა გადააჭარბოს 250,000 აშშ დოლარს;

მიღებული სესხის ხელშეკრულების თანახმად კოვენანტების მოთხოვნების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ნეგატიური გარემოებები, მათ შორის „ხელშეკრულების პირობების დარღვევა“, რომელიც თავის მხრივ შესაძლოა გახდეს: ხელშეკრულების შეწყვეტის, გაცემული სესხის ნებისმიერი ნაწილის ან მთლიანი სესხის ძირისა და მასზე დარიცხული პროცენტის და სესხებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი სხვა გადასახდელების დაუყოვნებლივ გადახდის მოთხოვნის მიზეზი.

სხვა კოვენანტები

მსესხებელმა არ უნდა დააგირაოს, დაუშვას ან სხვაგვარად, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ნება დართოს ამჟამად ან მომავალში ფლობილ აქტივებზე ან მათგან მიღებულ შემოსავლებზე გირაოს არსებობა, გარდა შემდეგი გირაოებისა (ერთობლივად, „ნებადართული გირაოები“):

ა) უსაფრთხოების დოკუმენტების ან სხვა ფინანსური დოკუმენტების შესაბამისად შექმნილი გირაოები;

ბ) გადასახადის, მექანიკოსის, მომუშავეს ან სხვა გირაო რომელიც გამომდინარეობს სტანდარტული ოპერაციების განხორციელების შედეგად სავალდებულო დაბალი უზრუნველყოფის ობლიგაციების კეთილსინდისიერად მოწოდებიდან და ჯერ არ არის გადაგასული ან დავის/ჩივილის საფუძველი.

მსესხებელმა არ უნდა:

ა) მოახდინოს ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, იჯარით გაცემა, გასხვისება, მათზე უფლებამოსილების გადაცემა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ძირითადი საშუალებების არსებითი ნაწილის ჩანაცვლება ხდება იგივე ან უფრო მაღალი ღირებულების მქონე გრძელვადიანი აქტივებით;

ბ) მოახდინოს ლიკვიდაცია ან სხვაგვარად შეწყვიტოს საქმიანობა, ან

გ) შეერწყას ან მოახდინოს კონსოლიდაცია სხვა პირთან.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ვერ აკმაყოფილებს კოვენანტების მნიშვნელოვან მოთხოვნებს.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიასა და სს ვენჯორჯიას შორის 2018 წლის 1 მარტს გაფორმდა ახალი შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც ამ თარიღისთვის დოლარის ვალუტაში მიღებული სესხების ნაშთი და მასზე დარიცხული საპროცენტო გადასახდელები, ჯამურად 1,167,988 დოლარის და 1,496,140 დოლარის ღირებულებით, შესაბამისად, დაიფარება 2021 წლის 1 იანვარს. საპროცენტო გადასახდელები 2018 წლის 1 მარტის შემდეგ განისაზღვრა, როგორც 8.4%. იგივე შეთანხმების მიხედვით, ლარის ვალუტაში მიღებული სასესხო ვალდებულებების ძირის და გადასახდელი პროცენტების ნაშთები 3,541,735 და 224,808 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად, დაიფარება 2021 წლის 1 იანვარს. საპროცენტო განაკვეთი 2018 წლის 1 მარტის შემდეგ განისაზღვრა, როგორც 11.3%.

2018 წლის 3 დეკემბრით დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის აქციონერები მზად არიან კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადონ დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით და ასე შემდეგ. კომპანიის აქციონერებს და მენეჯმენტს სჯერათ, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობის გაგრძელება ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს მოლაპარაკებებს ოპიკთან ოპიკისგან მიღებული სესხის რესტრუქტურირების თაობაზე და სჯერა, რომ მხარეები შეთანხმდებიან სესხის მიმდინარე ნაწილის (5,654,060 ლარი) რესტრუქტურირებაზე, რის შედეგადაც კომპანიას აღნიშნული თანხის დაფარვა არ მოუწევს უახლოეს მომავალში. ასევე, შეთანხმების შედეგად გაუმჯობესდება კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი.

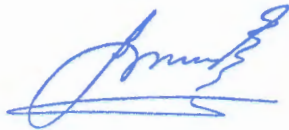
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (#SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
25 დეკემბერი 2018 წელი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

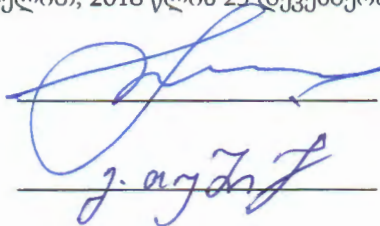
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი		16,872,882	14,268,581
დანახარჯები			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(8,942,345)	(7,912,741)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3,299,424)	(3,697,631)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,335,176)	(2,516,909)
გაყიდვისა და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(4,997,372)	(5,734,827)
სხვა ხარჯები	7	1,020,979	(361,247)
საოპერაციო ზარალი		(1,680,456)	(5,954,774)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(5,786,612)	(7,798,563)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(518)	(144,225)
ზარალი დაზღვევამდე		(7,467,586)	(13,897,562)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(7,467,586)	(13,897,562)

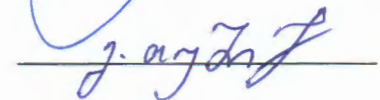
ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 25 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გ. მშვილდაძე

მთავარი ბუღალტერი



გ. თუშიშვილი



11-38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.