

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	20
5. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20
6. სხვა ხარჯები.....	21
7. როიალტის ხარჯი	21
8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	21
9. ძირითადი საშუალებები	22
10. არამატერიალური აქტივები	23
11. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	23
12. მარაგები.....	23
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
15. სააქციო კაპიტალი	25
16. მიღებული სესხები	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	26
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31
20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	33
21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს დი ენდ ბი საქართველოს მეწილეებს და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს დი ენდ ბი საქართველოს 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 1,451,048 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 6,657,441 და 1,685,844, 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.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 249,337 ლარის ღირებულებით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

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 6,287,841 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის. ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები ღირებულებით 5,690,003 ლარი აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს - ღირებულებით 3,652,217 ლარი, აკუმულირებული ზარალი კი შეადგენს 20,958,836 ლარს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამას გარდა, იგივე თარიღისთვის კომპანიას აქვს მოკლევადიანი სესხები 4,241,740 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 ექვს ბაძებს 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 უგულებელყოფას;

- 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 ეჭვის 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 მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი 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

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 დეკემბერი 2018 წელი

სს დი ენდ ბი საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი		9,021,482	7,626,432
სხვა შემოსავალი	5	839,605	478,532
ცვლილება მარაგებში		721,740	245,962
გამოყენებული მარაგები		(5,554,995)	(4,662,680)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,455,612)	(2,616,556)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,747,504)	(1,395,609)
სხვა ხარჯები	6	(4,941,356)	(3,630,277)
საოპერაციო ზარალი		(4,116,640)	(3,954,196)
როიალტის გადასახადი	7	(461,219)	(382,389)
შესწორებული საოპერაციო ზარალი		(4,577,859)	(4,336,585)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(1,644,184)	(5,697,883)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(65,798)	8,437
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,287,841)	(10,026,031)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(6,287,841)	(10,026,031)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 3 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	გ. მშვილდაძე
მთავარი ბუღალტერი	_____	გ. თუშიშვილი

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს დი ენდ ბი საქართველო
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	6,657,441	7,972,464
არამატერიალური აქტივები	10	1,685,844	1,772,379
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		-	8,129,616
სხვა მოთხოვნები	11	6,860,949	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,204,234	17,874,459
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,451,048	729,308
გაცემული სესხები		10,769	10,769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,522,595	5,308,400
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	667,805	600,604
სულ მიმდინარე აქტივები		3,652,217	6,649,081
სულ აქტივები		18,856,451	24,523,540
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	8,907	8,907
დაგროვილი ზარალი		(20,958,836)	(14,670,995)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(20,949,929)	(14,662,088)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	34,116,377	38,052,107
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		34,116,377	38,052,107
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,448,263	824,795
მიღებული სესხები	16	4,241,740	308,726
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,690,003	1,133,521
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18,856,451	24,523,540

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს დი ენდ ბი საქართველო

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31.12.2015	8,907	(4,644,964)	(4,636,057)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(10,026,031)	(10,026,031)
31.12.2016	8,907	(14,670,995)	(14,662,088)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(6,287,841)	(6,287,841)
31.12.2017	8,907	(20,958,836)	(20,949,929)

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,287,841)	(10,026,031)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	1,747,504	1,395,609
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	1,644,184	5,697,883
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		65,798	(8,437)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	(25,954)
გაუფასურების ხარჯი		1,085,662	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		322,320	266,272
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,422,373)	(2,700,658)
სხვა ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)		352,194	(6,113)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა		381,053	88,268
სხვა მოთხოვნების შემცირება		133,048	2,043,003
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება		3,604,330	3,795,824
მარაგების ზრდა		(721,740)	(245,961)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,326,512	2,974,363
გადახდილი პროცენტი		(1,795,572)	(1,501,208)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		530,940	1,473,155
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(552,017)	(3,636,139)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(64,354)	(150,779)
გაცემული სესხები		-	2,155,020
მიღებული პროცენტები		-	219,685
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(616,371)	(1,412,213)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		231,507	-
სესხის გადახდა		(30,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		201,507	-
ფულადი სახსრების ზრდა წმინდა		116,076	60,942
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	600,604	510,034
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული შედეგი		(48,875)	29,628
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	667,805	600,604

10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს დი ენდ ბი საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 4 ნოემბერს 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 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოპერირებს 17 რესტორნით.

სს დი ენდ ბი საქართველო წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ყავას, გაყინულ სასმელს, დონატებს, სენდვიჩებს და სხვას. კომპანია ოპერირებს დანქინ დონატს (Dunkin' Donuts) რესტორნისგან მიღებული ფრანშიზის უფლებით.

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

2. მომზადების საფუძვლები

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 6,287,841 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები (5,690,003 ლარი) აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს (3,652,217 ლარი), აკუმულირებული ზარალი კი შეადგენს 20,958,836 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 21-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 21-ე შენიშვნა). ზემოთ მოყვანილ ფაქტებზე დაყრდნობით მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვება მიზანშეწონილია კომპანიისთვის.

სს დი ენდ ბი საქართველო

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

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 დი ენდ ბი საქართველო

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 ვადამდე 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 განვსაზღვროთ. 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 აღურიცხავ 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 დი ენდ ბი საქართველო

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.

უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები 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 ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
რესტორნის აღჭურვილობა	2-10
კომპიუტერული მოწყობილობები	5
სათამაშო ზონის აღჭურვილობა	3-5

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

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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

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.

კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ფრანშიზას უფლება	20
პროგრამული უზრუნველყოფა	10
სხვა	5

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი 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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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.

(ე) 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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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.

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

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის 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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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.

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 გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „ფიფო“ - პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგება 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.

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.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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.

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
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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 სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების 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. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
შემოსავალი მარაგის რეალიზაციიდან	424,185	-
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	277,434	346,658
შემოსავალი იჯარიდან	64,744	50,110
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	25,954
სხვა შემოსავალი	73,242	55,810
სულ	839,605	478,532

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
იჯარის ხარჯი	(1,535,931)	(1,715,677)
გრძელვადიანი მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(1,085,662)	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(454,281)	(156,419)
მარკეტინგული ხარჯები	(375,178)	(497,188)
კომუნალური ხარჯები	(331,818)	(386,342)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯები	(322,320)	(266,272)
ინფორმაციული ტექნოლოგიების ხარჯი	(165,444)	(132,780)
ბანკის საკომისიო	(126,845)	(79,012)
სახარჯი მასალები	(102,541)	(166,897)
საკონსულტაციო და ტრენინგის ხარჯები	(77,534)	(46,195)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(68,468)	(31,500)
სხვა ხარჯები	(295,334)	(151,995)
სულ	(4,941,356)	(3,630,277)

7. როიალტის ხარჯი

როიალტის ხარჯი შეადგენს 461,279 და 382,389 ლარს 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შესაბამისად. როიალტის გადასახადი შედგება შემდეგი ხარჯებისგან:

ა) დი ენდ ბი საქართველოს მიერ ოპერირებული თითოეული რესტორნის საერთო რეალიზაციის არანაკლებ 5% მიმდინარე რეკლამებისთვის, ბიზნესის ოპერირების ხელშესაწყობად და

ბ) დანქინ დონატსი (დდ)-სთვის მისაღები თანხა, რომელიც აუცილებელია დდ-ის მიერ დამტკიცებული ყოველი რესტორნის გახსნისა და სარეკლამო კამპანიისთვის (არანაკლებ \$4,000 ეკვივალენტისა ლარში). მოთხოვნილი ყოველთვიური დანახარჯები ითვლება წინა თვის მთლიანი რეალიზაციებიდან.

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
საერთაშორისო კერძო საინვესტიციო კორპორაცია (ოპიკი)	(1,798,526)	(1,756,348)
შპს ველაჯიო	(543,338)	(444,640)
სესხის მისაღებად გაწეული ხარჯების ამორტიზაცია	(59,139)	(59,139)
სს თიბისი ლიზინგი	(14,355)	-
სხვა	(22,290)	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(2,437,648)	(2,260,127)
სს ვენჯორჯია	-	210,676
სხვა	13,887	19,779
სულ ფინანსური შემოსავალი	13,887	230,455
ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	779,577	(3,668,211)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(1,644,184)	(5,697,883)

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	რესტორნის აღჭურვილობა	სათამაშო ზონის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
31.12.2015	2,157,034	3,693,285	120,343	909,348	6,880,010
შემოსვლა	990,206	1,919,930	701,504	-	3,611,640
გასვლა	(299,705)	(149,690)	(336,355)	(3,685)	(789,435)
31.12.2016	2,847,535	5,463,525	485,492	905,663	9,702,215
შემოსვლა	179,293	417,835	-	6,784	603,912
გასვლა	(368,415)	(32,831)	-	(5,109)	(406,355)
31.12.2017	2,658,413	5,848,529	485,492	907,338	9,899,772
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2015	(85,897)	(359,068)	(3,916)	(87,725)	(536,606)
ცვეთა	(244,245)	(754,418)	(81,003)	(172,692)	(1,252,358)
გასვლა	34,714	22,977	-	1,522	59,213
31.12.2016	(295,428)	(1,090,509)	(84,919)	(258,895)	(1,729,751)
ცვეთა	(237,776)	(1,118,335)	(134,521)	(105,983)	(1,596,615)
გასვლა	68,595	13,567	-	1,873	84,035
31.12.2017	(464,609)	(2,195,277)	(219,440)	(363,005)	(3,242,331)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2016	2,552,107	4,373,016	422,707	624,634	7,972,464
31.12.2017	2,193,804	3,653,252	266,052	544,333	6,657,441

კომპანიას მიღებული აქვს სესხი ოპიკისგან, რომელიც უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით. კომპანიას ეკრძალება ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, იჯარით გაცემა, გადაცემა, მათზე უფლებამოსილების გადაცემა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ძირითადი საშუალებების არსებითი ნაწილის ჩანაცვლება ხდება იგივე ან უფრო მაღალი ღირებულების მქონე გრძელვადიანი აქტივებით. (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 16).

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ფრახშიზის უფლება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა	სულ
31.12.2015	1,604,792	183,668	44,874	1,833,334
შემოსვლა	115,890	28,845	6,044	150,779
31.12.2016	1,720,682	212,513	50,918	1,984,113
შემოსვლა	-	64,354	-	64,354
31.12.2017	1,720,682	276,867	50,918	2,048,467
ამორტიზაცია				
31.12.2015	(52,630)	(7,953)	(7,900)	(68,483)
ამორტიზაცია	(81,070)	(47,581)	(14,600)	(143,251)
31.12.2016	(133,700)	(55,534)	(22,500)	(211,734)
ამორტიზაცია	(83,999)	(55,690)	(11,200)	(150,889)
31.12.2017	(217,699)	(111,224)	(33,700)	(362,623)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2016	1,586,982	156,979	28,418	1,772,379
31.12.2017	1,502,983	165,643	17,218	1,685,844

11. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა გადახდილი ავანსი გრძელვადიანი აქტივებისთვის, რაც წარმოადგენს კომპანიისთვის 19 რესტორნის ასაშენებლად დაკავშირებული მხარისთვის - შპს ველაჯიოსთვის გადახდილ ავანსებს. შპს ველაჯიოს კონტრაქტის მიხედვით სამუშაოები 2021 წლის 1 ნოემბრისთვის უნდა დაესრულებინა.

2017 წელს მხარეები შეთანხმდნენ შემდეგზე: შპს ველაჯიო აღარ ააშენებს რესტორნებს, ხოლო გადახდილი ავანსები კომპანიას ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით დაუბრუნდება შემდეგი 2 წლის განმავლობაში. მოთხოვნები შპს ველაჯიოსთან წარმოდგენილია როგორც გრძელვადიანი მოთხოვნები 6,860,949 ლარის ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნის თავდაპირველი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარების ეფექტი, როგორც გაუფასურების ხარჯი ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - "სხვა ხარჯების" ნაწილში.

12. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ნედლეული	998,721	407,918
რესტორნის აღჭურვილობა	253,733	296,358
საქონელი გზაში	160,857	-
სამშენებლო მარაგები	32,254	25,015
სხვა	5,483	17
სულ	1,451,048	729,308

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	-	59,223
სხვა მოთხოვნები	-	431,808
არაფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო ავანსები	552,182	4,097,289
სხვა ავანსები	523,737	115,857
სესხის მისაღებად წინასწარ გაწეული დანახარჯები	446,676	505,815
საგადასახადო აქტივი	-	98,408
სულ	1,522,595	5,308,400

„სავაჭრო ავანსები“ ძირითადად შედგება სს სმარტ რითელისა და სს ვენჯორჯიასთვის გადახდილი ავანსებისგან.

„სესხის მისაღებად წინასწარ გაწეული დანახარჯები“ მოიცავს სესხის მისაღებად გაწეული საკონსულტაციო მომსახურებისთვის გაწეულ ხარჯებს.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან ყველა გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს გაერთიანებულ სახაზინო კოდზე. ამის შედეგად, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს კომპანია წარადგენს წმინდა საგადასახადო აქტივს ან ვალდებულებას ურთიერთგადაფარვით.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია და ინფორმაცია მაქსიმალური საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2017	31.12.2016
შეზღუდული ფული*	441,911	451,554
ფული გზაში	117,168	57,359
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	64,835	51,774
ფული ბანკში ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში	43,891	39,917
სულ	667,805	600,604

(*) - ოპიკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად საბანკო ანგარიშზე არსებული შეზღუდული თანხა.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია და ინფორმაცია მაქსიმალური საკრედიტო რისკის შესახებ მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავტორიზებული აქციები			
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება
ჩვეულებრივი აქცია, თითოეული 1 აშშ დოლარის ღირებულების	250,100	250,100	250,100	250,100
გამოშვებული და სრულად გადახდილი				
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
	რაოდენობა	ღირებულება (აშშ დოლარი)	რაოდენობა	ღირებულება (აშშ დოლარი)
1 იანვარი	5,028	8,907	5,028	8,907
წლის განმავლობაში გამოშვებული *	-	-	-	-
31 დეკემბერი	5,028	8,907	5,028	8,907

(*) - 31.12.2017-თვის 250,100 აქციიდან, მხოლოდ 5,028 აქციის ღირებულება იქნა სრულად გადახდილი. კომპანიის აქციებით უზრუნველყოფილია ოპიკისგან მიღებული სასესხო ვალდებულება.

16. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გრძელვადიანი	
				31.12.2017	31.12.2016
ოპიკი	15.11.2024	აშშ დოლარი	6%	23,551,983	28,056,080
შპს ველაჯიო	12.12.2027	აშშ დოლარი	8%	10,388,903	9,996,027
სს თიბისი ლიზინგი	25.05.2022	აშშ დოლარი	13%	175,491	-
სულ				34,116,377	38,052,107

გამსასხებელი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	პროცენტი	მოკლევადიანი	
				31.12.2017	31.12.2016
ოპიკი	15.11.2024	აშშ დოლარი	6%	4,203,457	308,726
სს თიბისი ლიზინგი	25.05.2022	აშშ დოლარი	13%	38,283	-
სულ				4,241,740	308,726

შპს ველაჯიოსგან მიღებული სესხის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 5.75%-ს.

კომპანიამ ოპიკისგან მიღებულ სესხთან დაკავშირებით უნდა დააკმაყოფილოს სასესხო ხელშეკრულების კოვენანტების სახით განსაზღვრული მოთხოვნები. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

01.01.2017	38,360,833
ფულადი ნაკადები	(1,594,063)
არაფულადი ნაკადები	
პროცენტის დარიცხვა	2,437,648
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(779,577)
სხვა	(66,722)
31.12.2017	38,358,117

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	721,122	340,069
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	587,845	484,726
საგადასახადო ვალდებულებები	139,296	-
სულ	1,448,263	824,795

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

„სხვა ფინანსური ვალდებულებები“ ძირითადად მოიცავს დანქინ დონატის მიმართ დანქინ დონატის ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებით წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან ყველა გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს გაერთიანებულ სახაზინო კოდექსით. ამის შედეგად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებას და საგადასახადო აქტივის ურთიერთგადაფარვით მიღებულ საგადასახადო ვალდებულებას 139,296 ლარის ღირებულებით.

ხარისხობრივი ინფორმაცია ფინანსურ ვალდებულებებზე მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

18. 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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. 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
გრძელვადიანი მოთხოვნები	6,860,949	-
გაცემული სესხები	10,769	10,769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	491,031
ფული და ფულის ეკვივალენტები	667,805	600,604
სულ	7,539,523	1,102,404
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2017	31.12.2016
სესხები	38,358,117	38,360,833
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,448,263	824,795
სულ	39,806,380	39,185,628

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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების ხანდაზმულობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017	ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა სალაროში არსებული ფულისა)	გაცემული სესხები
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული მიმდინარე	602,970	10,769
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული		
30 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
31-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
181-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	-
სულ	602,970	10,769

31.12.2016	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა სალაროში არსებული ფულისა)	გაცემული სესხები
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული მიმდინარე	106,993	548,830	10,769
ვადაგადაცილებული მაგრამ არა გაუფასურებული			
30 დღემდე ვადაგადაცილება	33,013	-	-
30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	64,638	-	-
90-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	122,779	-	-
180-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილება	161,590	-	-
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	2,018	-	-
სულ	491,031	548,830	10,769

საბაზრო რისკი

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

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა 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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. 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	2017
ფინანსური აქტივები			
გრძელვადიანი მოთხოვნები	6,860,949	-	6,860,949
გაცემული სესხები	10,769	-	10,769
ფული და ფულის ეკვივალენტები	368,343	299,462	667,805
სულ ფინანსური აქტივები	7,240,061	299,462	7,539,523
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	38,358,117	38,358,117
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,264,433	183,830	1,448,263
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,264,433	38,541,947	39,806,380
ღია საბალანსო პოზიცია	5,975,628	(38,242,485)	(32,266,857)

	ლარი	აშშ დოლარი	2016
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	10,769	-	10,769
ფული და ფულის ეკვივალენტები	129,334	471,270	600,604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	491,031	-	491,031
სულ ფინანსური აქტივები	631,134	471,270	1,102,404

ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	38,360,833	38,360,833
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	750,215	74,580	824,795
სულ ფინანსური ვალდებულებები	750,215	38,435,413	39,185,628
ღია საბალანსო პოზიცია	(119,081)	(37,964,143)	(38,083,224)

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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017	აშშ დოლარის გავლენა	
	20%	-20%
მოგება / (ზარალი)	(7,642,492)	7,642,492
31.12.2016	აშშ დოლარის გავლენა	
	20%	-20%
მოგება / (ზარალი)	(7,592,829)	7,592,829

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	5,886,627	24,137,847	21,781,799	51,806,273
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	5,886,627	24,137,847	21,781,799	51,806,273
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,448,263	-	-	1,448,263
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,334,890	24,137,847	21,781,799	53,254,536

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2016
მიღებული სესხები	2,126,760	21,713,420	30,754,791	54,594,971
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	2,126,760	21,713,420	30,754,791	54,594,971
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	824,795	-	-	824,795
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,951,555	21,713,420	30,754,791	55,419,766

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. 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	38,358,117	38,360,833
მინუს: ფული და ფულის ექვივალენტები	(667,805)	(600,604)
წმინდა ვალდებულებები	37,690,312	37,760,229
სულ საკუთარი კაპიტალი	(20,949,929)	(14,662,088)
სულ დაკორექტირებული კაპიტალი	(20,949,929)	(14,662,088)
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	-180%	-258%

19. 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.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	31.12.2017	31.12.2016
გაცემული სესხები			
სს ვენჯორჯია	სხვა*	10,769	10,769
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი			
შპს ველაჯიო	სხვა*	-	8,129,616
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	153,683	2,005
შპს ვისოლ ჯგუფი	სხვა*	20,081	-
შპს სმარტ პროდაქშენი	სხვა*	13,675	-
სს ვენჯორჯია	სხვა*	-	131,763
შპს ალმა	სხვა*	-	3,465
შპს მპ დეველოპმენტ	სხვა*	55,773	42,134
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			
შპს ველაჯიო	სხვა*	6,860,949	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს ალმა	სხვა*	377,258	65,192
სს ვენჯორჯია	სხვა*	289,747	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	259,534	4,394,926
შპს სმარტ რუსთაველი	სხვა*	2,694	34,747
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	-	78,800
სს სმარტ პროდაქშენი	სხვა*	-	64,322
მიღებული სესხები			
შპს ველაჯიო	სხვა*	10,388,903	9,996,027

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	2017	2016
გაყიდვებისა და ადმინისტრაციული ხარჯები			
სს ვენჯორჯია	სხვა*	(211,134)	(383,905)
შპს მპ დეველოპმენტ	სხვა*	(220,808)	(316,541)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა*	(255,047)	(197,402)
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	(93,504)	(124,342)
შპს ვისოლ ჯგუფი	სხვა*	(14,482)	(39,572)
შპს ალმა	სხვა*	(18,369)	(2,311)
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა*	(1,370)	-
შპს მპ ფროფერტი	სხვა*	(2,383)	-
საპროცენტო (ხარჯი) / შემოსავალი, წმინდა			
შპს ველაჯიო	სხვა*	(543,338)	(444,640)
სს ვენჯორჯია	სხვა*	-	210,676
სხვა შემოსავალი			
სს ვისოლ ჯორჯიან პეტროლიუმი	სხვა*	63,043	60,000
სს ვენჯორჯია	სხვა*	376,737	22,650
სს სმარტ რითეილი	სხვა*	104,890	6,922
შპს სმარტ რუსთაველი	სხვა*	28	1,148
შპს სმარტ პროდაქშენი		4,344	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები			
სს ვენჯორჯია	სხვა*	(35,438)	-

(*) - წარმოდგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. 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.

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	1,052,430	727,960
1-დან 5 წლამდე	4,030,162	2,452,747
5 წელზე მეტი	7,632,933	11,399,339
სულ	12,715,525	14,580,046

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:

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 ვადაგასული 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 აკმაყოფილებს კოვენანტების მნიშვნელოვან მოთხოვნებს.

სს დი ენდ ბი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ დაარღვია ოპიკისგან მიღებულ სესხზე კოვენანტებთან შესაბამისობა, ვინაიდან მან დროულად (2018 წლის 15 თებერვალი) არ გადაიხადა 1,514,288 აშშ დოლარის ოდენობით პირველი „ძირითადი შენატანი“. კომპანიის მენეჯმენტი აწარმებს მოლაპარაკებებს სესხის რესტრუქტურის თაობაზე მესამე მხარესთან და სჯერა, რომ ისინი შეთანხმდებიან განახლებული გადახდის გრაფიკზე, რომლის მიხედვითაც პირველი ძირითადი შენატანის გადახდა არ იქნება მოთხოვნილი პროგნოზირებად მომავალში.

2018 წლის 27 ნოემბრით დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის აქციონერები მზად არიან კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადონ დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგ: 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.

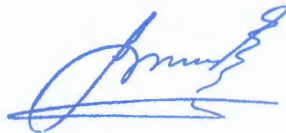
გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას 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 საადრიცხო 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 ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების 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 ფუნქციონირების 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 მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი 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



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 დეკემბერი 2018 წელი

სს დი ენდ ბი საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

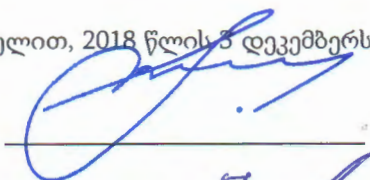
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი		9,021,482	7,626,432
სხვა შემოსავალი	5	839,605	478,532
ცვლილება მარაგებში		721,740	245,962
გამოყენებული მარაგები		(5,554,995)	(4,662,680)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,455,612)	(2,616,556)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,747,504)	(1,395,609)
სხვა ხარჯები	6	(4,941,356)	(3,630,277)
საოპერაციო ზარალი		(4,116,640)	(3,954,196)
როიალტის გადასახადი	7	(461,219)	(382,389)
შესწორებული საოპერაციო ზარალი		(4,577,859)	(4,336,585)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	8	(1,644,184)	(5,697,883)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(65,798)	8,437
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,287,841)	(10,026,031)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(6,287,841)	(10,026,031)

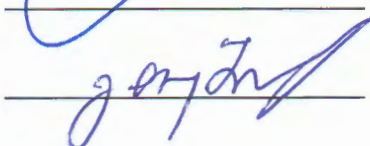
ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 5 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გ. მშვილდაძე

მთავარი ბუღალტერი



გ. თუშიშვილი



10-34 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს დი ენდ ბი საქართველო
მმართველობის ანგარიშგება 2017

სს დი ენდ ბი საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება

(2017 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.....	3
საქმიანობის მიმოხილვა	4
განვითარების გეგმები	4
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	6
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	6
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	6
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	6
ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

სააქციო საზოგადოება დი ენდ ბი საქართველოს კომპანიის აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2018 წლის 3 დეკემბერს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებებზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებებზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის #SARAS-A-720718

შპს „ბიდიოს“ სახელით

20 დეკემბერი 2018

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება „დი ენდ ბი საქართველო“ (შემდგომში დანკინი) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 04/11/2011 წელს).

სს „დი ენდ ბი საქართველო“-ს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 250,100 (ორას ორმოცდაათი ათას ასი) აშშ დოლარს. საზოგადოების კაპიტალი დაყოფილია 250,100 ცალ ჩვეულებრივ აქციად. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

საზოგადოების აქციონერები არიან:

- შპს ვისოლ ჰოლდინგი ზ.გ. (ნიდერლანდების სამეფო) - 100%

საზოგადოების მმართველობითი ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე,
- ლევან ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
- ალექსი სირბილაშვილი სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი.

სს დი ენდ ბი საქართველოს“ საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- კვების ობიექტების (კაფეების) მშენებლობა, მათი თანამედროვე სტანდარტების გათვალისწინებით მოწყობა და შემდგომი ექსპლოატაცია;
- საკვები პროდუქტების წარმოება და მათი საცალო რეალიზაცია;
- მოძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმების მიხედვით 2018 წლის მანძილზე დაგეგმილია 6 რესტორნის გახსნა, საიდანაც ნოემბრის ბოლოს მდგომარეობით უკვე გახსნილია 5 რესტორანი. კიდევ ერთი რესტორანი იხსნება დეკემბერში. 2019 წელს დაგეგმილია დაახლოებით 6 რესტორნის გახსნა.

კომპანია სისტემატურად მუშაობს ქსელის გაფართოებაზე და ახალი პროდუქტების საცალო რეალიზაციაში ჩაშვებაზე. 2017 წლის განმავლობაში დაიხურა 4 არამომგებიანი ობიექტი და მათ ნაცვლად გაიხსნა ახალი 4 რესტორანი, რომელთა ფუნქციონირება უფრო ეფექტურია, ასევე წარმოებაში ჩაეშვა რამდენიმე ახალი პროდუქტი Cold line Sandwiches, French bakery და ა.შ.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

დი ენდ ბი საქართველოს საოპერაციო მოგება - EBITDA (საოპერაციო ფინანსური ზარალი + როიალტის ხარჯი - ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი) – 2017 წელს გაიზარდა დაახლოებით 110 ათასი ლარით 2016 წელთან შედარებით და შეადგინა დაახლოებით 2,830 ათასი ლარი (უარყოფითი), რაც ძირითადად გამოწვეული იყო ახალი ობიექტების გახსნით, რამაც თავის მხრივ დამატებითი შემოსავლის გენერირება უზრუნველყო.

EBITDA-ს ზრდაზე ასევე დადებითად იმოქმედა არაეფექტური ობიექტების დახურვამ, რამაც საიჯარო ხარჯი შეამცირა. შესაბამისად საოპერაციო მოგების მარჟა - EBITDA Margin 2017 წელს გაიზარდა 8%-ით 2016 წელთან შედარებით.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio - მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებებთან) შემცირდა 5,87-დან 0,64-მდე, რაც ძირითადად გამოწვეულია მიმდინარე ვალდებულებების ზრდით, რომელიც თავის მხრივ მიმდინარე სესხზე საშეღავათო პერიოდის დასრულებით არის გამოწვეული, რამაც გამოიწვია სესხის ძირი თანხის ნაწილის (დაახლოებით 4 მლნ. ლარი) რეკლასიფიკაცია მიმდინარე ვალდებულებებში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დი ენდ ბი საქართველო ფლობს შემდეგ მოქმედ ობიექტებს:

1. DD მალიბუ - ქ. თბილისი, დოლიძის და ბალანჩიშვილის ქუჩების შუა მდებარე სკვერი;
2. DD ლესელიძე 1 - ქ. თბილისი, პუშკინის 1/3;
3. DD კოსტავა - ქ. თბილისი, კოსტავას 74;
4. DD თბილისი მოლი - ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ;
5. DD ისთ ფონტი - ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის 2;
6. DD საბურთალო - ქ. თბილისი, ცინცაძის 37;
7. DD გორი - ქ. გორი, ტინისხიდის მ/ტ ;
8. DD სანდროეული - ქ. თბილისი, სანდროეულის 8;
9. DD ბათუმი - ქ. ბათუმი, აბუსერიძის 22;
10. DD ყაზბეგი 1 - ქ. თბილისი, ყაზბეგის გამზირი 16;
11. DD ყაზბეგი 2 - ქ. თბილისი, ყაზბეგის გამზირი 30;
12. DD მარჯანიშვილი - ქ. თბილისი, აღმაშენებლის 83;
13. DD რუსთაველი - ქ. თბილისი, რუსთაველის 31/13;
14. DD ვაკე - ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ 37;
15. DD ვაჟა 1 - ქ. თბილისი, რესპუბლიკური საავადმყოფოს მიმდებარე ტერიტორია;
16. DD ვაჟა 2 - ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველა მე-3კვ. მე-9 კორპ. მიმდებარე;
17. DD ქორიძე - ქ. თბილისი, ბაქტერიოფაგის მ/ტ;

2017 წლის ბოლოსთვის დი ენდ ბი საქართველო ახორციელებდა 17 ერთეული საცალო კვების ობიექტის და ორხევი ერთი საწარმოს ოპერირებას. ყველა რესტორანი არის იჯარით მიერ აღებული მესამე ან დაკავშირებული მხარისგან.

2017 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა დი ენდ ბი-ში შეადგენდა 285 თანამშრომელს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 326 თანამშრომელს.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვა, რომელიც ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარებას ან გაუმჯობესებას უკავშირდება.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

დი ენდ ბი საქართველოს არ აქვს ფილიალები.

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2017 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

- **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე რაც დი ენდ ბი საქართველოს გააჩნია კლიენტებისადმი. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. დი ენდ ბი საქართველოს მომხმარებლებს, ნორმალური საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, წარმოადგენენ ძირითადად საცალო მომხმარებლები და გარკვეულწილად კორპორატიული მომხმარებლები.

- **საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს კვების ინდუსტრიის კაფე-რესტორნების კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. კაფე-რესტორნების ბიზნესი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული კვების ობიექტები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო, მომსახურების ხარისხის და პროდუქციის ხარისხის სეგმენტში ბრენდულ ობიექტებთან მიმართებაში, ხოლო მომსახურების ხარისხით (ობიექტის ვიზუალი, ოპერატორის ურთიერთობა მომხმარებელთან, მაღალი ცნობადობა) სეგმენტში არაბრენდულ რესტორნებთან მიმართებაში. შედეგად, კომპანია გენერალური დირექტორის, მარკეტინგის დირექტორის, ფინანსური დირექტორის და ოპერაციების დირექტორის შემადგენლობით, მუდმივად განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, ახალ პროდუქტებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს დანკინ დონატსის პროდუქტების შეძენა.

- **ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა**

საბრუნავ კაპიტალში, მიმდინარე აქტივების სიდიდე ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებების სიდიდეზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ნაწილი მიმდინარე ვალდებულებებისა წარმოადგენს გრძელვადიანი სესხის რეკლასიფიკაციას მოკლევადიან სესხად რომელიც აღებულია აშშ-ს საკრედიტო ინსტიტუტიდან (OPIC -- Overseas Private Investment Corporation).

აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ ლარის დოლართან გაუფასურებამ გამოიწვია როგორც მოკლევადიანი, ასევე გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ზრდა, რადგან სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში. მიუხედავად ამისა, ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო ნაწილიდან (საპროცენტო ხარჯების გათვალისწინებით) 2017 წელს არის დადებითი და 2018 წლის მანძილზეც კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ანალოგიური მაჩვენებელი იქნება დადებითი.

დამატებით, კომპანიამ დაიწყო თავისი ფულადი სახსრების უფრო აქტიური მენეჯმენტი, პროგნოზირება და დაგეგმვა, რაც მენეჯმენტის აზრით უფრო ეფექტურს გახდის ლიკვიდურობის კონტროლს.

- **საოპერაციო რისკი**

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში არსებული საოპერაციო დეპარტამენტი მუდმივად ახორციელებს ვიზიტებს ობიექტებზე, პერიოდულად ხდება ობიექტების მენეჯერებთან შეხვედრები. ყოველდღიურ რეჟიმში ხდება ვადაგასული ნედლეულის თუ საქონლის ბრუნვიდან ამოღება და ჩამოწერა.

საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუსს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Dunkin Brands International), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

- **საბაზრო და სავალუტო რისკები**

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს დი ენდ ბი საქართველოს ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ დი ენდ ბი საქართველოს საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ აღჭურვილობების შეძენა ხდება ძირითადად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია.

კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 20 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი მშვილდაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

სააქციო საზოგადოება დი ენდ ბი საქართველოს კომპანიის აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2018 წლის 3 დეკემბერს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებებზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებებზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის #SARAS-A-720718

შპს „ბიდიოს“ სახელით

20 დეკემბერი 2018



- ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

საბრუნავ კაპიტალში, მიმდინარე აქტივების სიდიდე ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებების სიდიდეზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ნაწილი მიმდინარე ვალდებულებების წარმოადგენს გრძელვადიანი სესხის რეკლასიფიკაციას მოკლევადიან სესხად რომელიც აღებულია აშშ-ს საკრედიტო ინსტიტუტიდან (OPIC -- Overseas Private Investment Corporation).

აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ ლარის დოლართან გაუფასურებამ გამოიწვია როგორც მოკლევადიანი, ასევე გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ზრდა, რადგან სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში. მიუხედავად ამისა, ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო ნაწილიდან (საპროცენტო ხარჯების გათვალისწინებით) 2017 წელს არის დადებითი და 2018 წლის მანძილზე კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ანალოგიური მაჩვენებელი იქნება დადებითი.

დამატებით, კომპანიამ დაიწყო თავისი ფულადი სახსრების უფრო აქტიური მენეჯმენტი, პროგნოზირება და დაგეგმვა, რაც მენეჯმენტის აზრით უფრო ეფექტურს გახდის ლიკვიდურობის კონტროლს.

- საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში არსებული საოპერაციო დეპარტამენტი მუდმივად ახორციელებს ვიზიტებს ობიექტებზე, პერიოდულად ხდება ობიექტების მენეჯერებთან შეხვედრები. ყოველდღიურ რეჟიმში ხდება ვადაგასული ნედლეულის თუ საქონლის ბრუნვიდან ამოღება და ჩამოწერა.

საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Dunkin Brands International), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

- საბაზრო და სავალუტო რისკები

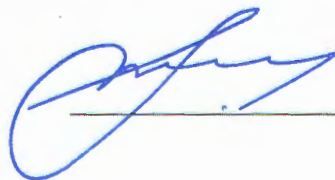
გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს დი ენდ ბი საქართველოს ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ დი ენდ ბი საქართველოს საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ აღჭურვილობების შეძენა ხდება ძირითადად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია.

კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 20 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი



გიორგი მშვილდაძე

