

სს სარაჯიშვილი

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	22
5. ძირითადი საშუალებები.....	23
6. საინვესტიციო ქონება	24
7. მარაგები	24
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
10. სააქციო კაპიტალი.....	26
11. მიღებული სესხები.....	27
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
13. შემოსავლები	29
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
15. სხვა შემოსავალი.....	30
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
17. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	30
18. გაყიდვის დანახარჯები	30
19. სხვა ხარჯები	30
20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	31
21. კაპიტალის მართვა	35
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს სარაჯიშვილის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას **სს სარაჯიშვილის** და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართულ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დაგვიქირავეს ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და თანდართული შენიშვნებით, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის არსებული მარაგების როდენობრივ სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 25,573,454 ლარისა და 24,435,419 ლარის ღირებულებებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროს ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ნაღდი ფულის ნაშთის სისწორეზე, რაც სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 349,487 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ნაღდი ფულის ნაშთთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგების თვითღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 25,573,454 ლარსა და 24,435,419 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტაცია ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულებების შესახებ მიწის, შენობა ნაგებობებისა და მანქანა-დანადგარების ჯგუფებზე. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით მოგვეპოვებინა მტკიცებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 7,330,073 ლარსა და 7,054,214 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებების მიწის, შენობა ნაგებობებისა და მანქანა-დანადგარების ჯგუფებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 10,297,497 ლარსა და 10,502,739 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის დებიტორების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებზე. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელი დებიტორული დავალიანებების ჯამურმა ღირებულებამ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენა 12,539,619 ლარი და 7,330,082 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი დებიტორული დავალიანებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის კრედიტორებისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ კრედიტორულ დავალიანებებზე. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელი კრედიტორული დავალიანებების ჯამურმა ღირებულებამ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენა 1,256,145 ლარი და 4,765,787 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული, ან აღურიცხავი კრედიტორული დავალიანებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

სხვა გარემოების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ხელმძღვანელობამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული ინფორმაციის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აზრაცში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,330,073	7,054,214
საინვესტიციო ქონება	6	10,297,497	10,502,739
არამატერიალური აქტივები		48,854	56,579
ბიოლოგიური აქტივები		275,475	275,475
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,951,899	17,889,007
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	25,573,454	24,435,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	12,997,402	12,960,074
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	366,318	69,504
სულ მიმდინარე აქტივები		38,937,174	37,464,997
სულ აქტივები		56,889,073	55,354,004
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	10,354,000	10,354,000
გაუნაწილებელი მოგება		29,629,605	23,474,661
სულ კაპიტალი		39,983,605	33,828,661
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	6,224,036	10,151,512
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,224,036	10,151,512
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	11	9,239,567	6,425,509
საგადასახადო ვალდებულებები		185,720	182,535
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,256,145	4,765,787
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,681,432	11,373,831
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,889,073	55,354,004

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

აღმასრულებელი დირექტორი _____ ზურაბ ბუბუტიშვილი

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ნატროშვილი

11-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2017
საოპერაციო შემოსავალი:		
შემოსავალი	13	24,573,600
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(10,786,498)
საერთო მოგება		13,787,102
სხვა შემოსავალი	15	1,742,286
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,517,968)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	17	(1,732,491)
გაყიდვის დანახარჯები	18	(1,236,969)
სხვა ხარჯები	19	(883,311)
საოპერაციო მოგება		9,158,649
ფინანსური ხარჯი		(921,209)
ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		(284,398)
მოგება დაბეგვრამდე		7,953,042
მოგების გადასახადი		(111,387)
მთლიანი სრული შემოსავალი		7,841,655

11-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2017	10,354,000	23,474,661	33,828,661
დივიდენდები	-	(1,686,710)	(1,686,710)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	7,841,654	7,841,654
31 დეკემბერი 2017	10,354,000	29,629,605	39,983,605

11-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:	
მოგება დაბეგვრამდე	7,953,042
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	735,204
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	206,778
საპროცენტო ხარჯი	921,209
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	284,398
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	10,100,631
საოპერაციო აქტივების ზრდა:	
მარაგები	(1,138,035)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(241,003)
საოპერაციო ვალდებულებების შემცირება:	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,459,102)
საგადასახადო ვალდებულებები	(108,202)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,154,289
გადახდილი პროცენტები	(921,209)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,233,080
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(973,493)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	175,110
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(798,383)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:	
სესხების გადახდა	(38,241,167)
სესხების მიღება	37,129,149
გადახდილი დივიდენდები	(1,686,710)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,798,728)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	635,969
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	69,504
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(339,155)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	366,318

11-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **სს სარაჯიშვილისა** (შემდგომში - „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „ჯგუფი“) 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანია დაარსდა 1996 წლის 27 სექტემბერს, როგორც სააქციო საზოგადოება. ის რეგისტრირებულია საგადასახადო დეპარტამენტის თბილისის ოფისში, საიდენტიფიკაციო კოდით - 209444065.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და ვაჭრობა. კომპანია პროდუქციას ყიდის როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე.

კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი - შპს გეო ალკო, რომელშიც ფლობს წილის 100%-ს. შპს გეო ალკო დაფუძნდა 2014 წლის 10 თებერვალს. შვილობილი კომპანიის ძირითად საქმიანობას ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა და წარმოება წარმოადგენს.

კომპანია წარმოადგენს ზემოთ მოცემული საწარმოების მშობელ კომპანიას, რომლებიც ერთად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფს მართავს პარტნიორთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო და დირექტორატი. ჯგუფის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. სამეთვალყურეო საბჭო განსაზღვრავს ბიზნეს პოლიტიკას და ნიშნავს დირექტორატს, რომელიც პასუხისმგებელია ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

ჯგუფის მფლობელებისა და წილობრივი გადანაწილების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-10 განმარტებით შენიშვნაში.

ჯგუფის მისამართია: საქართველო, თბილისი, სარაჯიშვილის გამზირი #4.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოამზადა იმისთვის, რომ ჯგუფი გადავიდეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. გადასვლის თარიღამდე ჯგუფი არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ების მიხედვით.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობამ გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის, რომელსაც ჯგუფი გამოიყენებს, როდესაც მოამზადებს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მიუხედავად იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ სტანდარტების და ინტერპრეტაციების, მიმდინარე ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნაზე, ის შეიძლება შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ შესაძლოა გამოუშვას დამატებები და ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებზე. შესაბამისად, სანამ ჯგუფი პირველად მოამზადებს ფასს-ის სრულად შესაბამის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

რადგან ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს. შესაბამისად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია არ ითვალისწინებს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას.

ჯგუფი თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად (მე-3 შენიშვნა).

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ახალი ფასს-ის მიღება

ა) 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

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 მოცემული ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 - იჯარა

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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 ჩანაცვლებს 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:

- 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 ღირექტიული 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.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

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, ჩანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

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 ფლობს 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 სრულ 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.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- **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. 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.
- **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 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.

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

ფასს 16 - იჯარა. ფასს 16 - იჯარა ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 - ლიზინგი, ფასს 4 განესაზღვროთ. შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, იმ 15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმ 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. ჯგუფი არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-ის, ფასს 9-ის და ფასს 16-ის ეფექტი, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ჯგუფის მიერ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფს არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. ჯგუფს არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს ჯგუფის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრული შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. ჯგუფს არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, 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: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ჯგუფის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ) გადახურვა

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

(დ) ფასს 13 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 13 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.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

გაუფასურებით მიღებული ზარალი ტარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მათი წარმოქმნისას ერთი ან მეტი გარემოების („ზარალის შემთხვევა“) დადგომის შემთხვევაში, რაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ხდება და რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან მათი ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფინანსური ნაკადების დროსა და ვადიანობაზე, რისი საიმედო განსაზღვრაც შესაძლებელია. იმისათვის, რომ დაადგინოს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, ჯგუფი ძირითადად ისეთ ფაქტორებს განიხილავს, როგორიცაა მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და არსებობის შემთხვევაში მისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის პოტენციალი. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- ნებისმიერი შენატანზე ვადაგადაცილება და დაგვიანება არ უკავშირდება საანგარიშსწორებო სისტემების შეფერხებულ მუშაობას;
- კონტრაგენტი მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეების წინაშე იმყოფება, რაც დასტურდება ჯგუფის მიერ მოპოვებული კონტრაგენტის ფინანსური ინფორმაციით;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- მნიშვნელოვანი ცვლილება არსებობს კონტრაგენტის მიერ ვალდებულების დაფარვის სტატუსში, რაც ქვეყნის ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილებებით არის გამოწვეული და რასაც გავლენა აქვს კონტრაგენტზე;

გაუფასურების ზარალის გამოთვლა ეფუძნება რისკიანი აქტივების ანალიზს და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას იმ ოდენობისას, რაც საკმარისია ზარალის დასაფარად. ანარიცხები იქმნება ინდივიდუალური შეფასებით იმ რისკიანი ფინანსური აქტივებისა ან აქტივთა ჯგუფისთვის, რომელიც არსებითია ინდივიდუალურად ან ჯგუფურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ იცვითება
შენობები	10-25
მანქანა-დანადგარები	5-10
მუხის კასრები	10
ავეჯი და ინვენტარი	5-10
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
მრავალწლიანი ნარგავები	10
არამატერიალური აქტივები	7

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოხილვა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადაჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, შემდეგ კი მის შეფასებას საბაზრო ფასების ცვლილების შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

საინვესტიციო ქონების საბაზრო ფასი განისაზღვრება შესაბამისი ცოდნისა და კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი შემფასებლების დასკვნის შესაბამისად, რომლებსაც აქვთ მსგავსი აქტივების და მსგავს ლოკაციებზე შეფასების გამოცდილება.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგება-ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა“ კლასიფიკაციის ქვეშ. საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ცალკე კატეგორიად.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღობვა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

იჯარით მიღებული აქტივები

თუ იჯარით მიღებული აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს („ფინანსური იჯარა“), აქტივი განიხილება ისე, როგორც პირდაპირ შეძენილი. თავდაპირველად აქტივად აღიარებული ღირებულება არის უმცირესი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და იჯარის პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება ნაჩვენებია, როგორც ვალდებულება. საიჯარო გადასახადების ანალიზი ხდება კაპიტალსა და პროცენტებს შორის. საპროცენტო ელემენტი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის პერიოდის მანძილზე და გამოითვლება ისე, რომ იგი წარმოადგენს საიჯარო ვალდებულების მუდმივ პროპორციას. კაპიტალის ელემენტები ამცირებს მეიჯარის მიმართ ვალდებულების ბალანსს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ საიჯარო აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი არ გადაეცემა ჯგუფს („საოპერაციო იჯარა“), იჯარაზე გადახდილი თანხები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით სრულ საიჯარო პერიოდის მანძილზე. ჯამური საიჯარო სარგებელი აღიარდება საიჯარო ხარჯის შემცირებად ლიზინგის პერიოდის მანძილზე, წრფივ საფუძველზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები).

წარმოების პროცესში თვის განმავლობაში გაწეული ყველა საწარმოო ხარჯი, ნედლეული და სხვა გახარჯული მარაგი თავს იყრის მარაგების ანგარიშგებზე. საწარმოო ხარჯების მაგალითია: ცვეთა, მომუშავეთა ხელფასი, დაცვის ხარჯი, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები. საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშგებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაკვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იმიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს რწმუნება იმის შესახებ, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავლის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება ოპერაციის პერიოდში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება, როგორც რეალური ღირებულების ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3,1044
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნილი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფს მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობითი ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პირობითი აქტივები არ აისახება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე, მოვლენები სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა 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. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია ქვემოთ, მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	მუხის კასრები	ავეჯი და ინვენტარი	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მრავალწლიანი ნარგავები	ჯამი
2017 წლის 1 იანვარი	297,212	2,433,495	3,900,141	1,545,904	1,057,405	670,651	1,006,967	2,792,547	13,704,322
შეძენა	-	1,695	139,541	157,423	24,950	79,220	142,566	326,672	872,067
რეალიზება	-	-	(68,849)	(20,183)	-	(1,834)	(46,099)	-	(136,965)
2017 წლის 31 დეკემბერი	297,212	2,435,190	3,970,833	1,683,144	1,082,355	748,037	1,103,434	3,119,219	14,439,424
დაგროვილი ცვეთა									
2017 წლის 1 იანვარი	-	(1,246,086)	(2,486,633)	(1,383,230)	(745,437)	(359,493)	(429,229)	-	(6,650,108)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(50,673)	(207,887)	(32,535)	(57,140)	(54,354)	(119,935)	-	(522,524)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	33,053	18,085	-	743	11,400	-	63,281
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,296,759)	(2,661,467)	(1,397,680)	(802,577)	(413,104)	(537,764)	-	(7,109,351)
ნეტო საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 1 იანვარი	297,212	1,187,409	1,413,508	162,674	311,968	311,158	577,738	2,792,547	7,054,214
2017 წლის 31 დეკემბერი	297,212	1,138,431	1,309,366	285,464	279,778	334,933	565,670	3,119,219	7,330,073

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირაოთი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

ქართუ ბანკის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით დატვირთულია - სარაჯიშვილის #4-ში მდებარე მიწის ნაკვეთი (67,506 კვ.მ.) შენობა ნაგებობები (40,339 კვ.მ.) და მოწყობილობა-დანადგარები (ჩამოსასხმელი ხაზი და გოფრე-მუყაოს საწარმოო ხაზი).

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ჯამი
2017 წლის 1 იანვარი	6,397,899	6,251,197	12,649,096
2017 წლის 31 დეკემბერი	6,397,899	6,251,197	12,649,096
დაგროვილი ცვეთა			
2017 წლის 1 იანვარი	-	(2,146,357)	(2,146,357)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(205,242)	(205,242)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(2,351,599)	(2,351,599)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარი	6,397,899	4,104,840	10,502,739
2017 წლის 31 დეკემბერი	6,397,899	3,899,598	10,297,497

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ძირითადი ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შეადგენს 12,150,497 ლარს

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სპირტი	15,968,040	14,695,178
ბრენდი	4,250,779	4,833,780
ბოთლი	1,020,525	1,016,935
ყუთი	702,480	563,342
ეტიკეტი	564,116	555,126
არაყი	492,296	669,052
მწარე ნაყენი	347,088	347,088
საცობი	280,119	252,947
მაგარი სასმელი	186,340	208,451
სხვა	1,761,671	1,293,520
სულ მარაგები	25,573,454	24,435,419

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის საკონიაკე სპირტების ნაწილი დატვირთულია ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. გირაოთი დატვირთული მარაგების ღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის 2,051,762 ლარს შეადგენს.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	14,810,654	15,411,180
სხვა მოთხოვნები	97,111	91,362
	14,907,765	15,502,542
გაუფასურების რეზერვი	(3,647,978)	(3,441,199)
	11,259,787	12,061,343
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	1,499,226	714,444
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	238,389	184,287
	1,737,615	898,731
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,997,402	12,960,074

ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი და გაშიფვრა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნაში.

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
არ არის ვადაგადაცილებული	4,357,406	4,017,887
ვადაგადაცილებული, მაგრამ არ არის გაუფასურებული	6,902,381	8,043,456
ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	3,647,978	3,441,199
სულ ფინანსური მოთხოვნები	14,907,765	15,502,542

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	241,911	36,210
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	107,576	-
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	5,915	31,975
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	10,916	1,319
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	366,318	69,504

ფულის და ფულის ეკვივალენტების გაშიფვრა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნაში.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10.სააქციო კაპიტალი

აქციონერები	31 დეკემბერი 2017		
	წილი მთლიან აქციებში	აქციების რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება
მარინა მალაზონია	39.7%	719,984	4,110,295
გიორგი ბუბუტეიშვილი	19.8%	359,993	2,055,153
თამარ ბუბუტეიშვილი	19.8%	359,993	2,055,153
ზურაბ ბუბუტეიშვილი	19.9%	360,991	2,060,851
სხვა აქციონერები *	0.7%	12,706	72,548
სულ გამოშვებული აქციები	100.0%	1,813,667	10,354,000

აქციონერები	1 იანვარი 2017		
	წილი მთლიან აქციებში	აქციების რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება
მარინა მალაზონია	39.7%	719,984	4,110,295
გიორგი ბუბუტეიშვილი	19.8%	359,993	2,055,153
თამარ ბუბუტეიშვილი	19.8%	359,993	2,055,153
ზურაბ ბუბუტეიშვილი	19.9%	360,991	2,060,851
სხვა აქციონერები *	0.7%	12,706	72,548
სულ გამოშვებული აქციები	100.0%	1,813,667	10,354,000

* სხვა აქციონერები არ ფლობენ აქციების 0.1%-ზე მეტს წილს ინდივიდუალურად.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11.მიღებული სესხები

მიღებული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2017	
				მიმდინარე ძირი	გრძელვადიანი ძირი
ქართუ 1	1.00%	დოლარი	27-დეკ-20	839,615	-
ქართუ 2	2.00%	დოლარი	14-სექ-18	206,369	-
ქართუ 3	9.00%	ევრო	19-ნოემ-20	90,017	196,684
ქართუ 4	9.00%	დოლარი	19-ნოემ-20	49,528	-
ქართუ 5	9.00%	ლარი	15-იან-23	63,642	327,977
ქართუ 6	9.00%	ლარი	20-ოქტ-18	13,556	-
ქართუ 7	9.00%	ევრო	19-ნოემ-20	91,518	211,050
ქართუ 8	9.00%	დოლარი	19-ნოემ-20	81,889	-
ქართუ 9	9.00%	დოლარი	11-თებ-23	3,236,399	-
ქართუ 10	9.00%	დოლარი	11-თებ-23	1,240,921	953,182
ქართუ 11	9.00%	დოლარი	11-თებ-21	189,336	472,905
ქართუ 12	9.00%	ლარი	20-ოქტ-18	20,384	-
ქართუ 13	9.00%	ლარი	20-ოქტ-18	32,059	-
ქართუ 14	10.00%	დოლარი	8-ივლ-26	85,053	-
ქართუ 15	8.00%	ევრო	1-აგვ-21	62,011	192,018
ქართუ 16	8.00%	დოლარი	1-აგვ-21	192,113	-
ქართუ 17	9.00%	დოლარი	7-სექ-19	243,342	198,765
ქართუ 18	8.00%	დოლარი	7-სექ-19	34,648	222,517
ქართუ 19	2.00%	დოლარი	14-სექ-18	166,209	-
ქართუ 20	9.00%	დოლარი	7-სექ-16	176,419	144,110
ქართუ 21	8.00%	დოლარი	7-სექ-19	17,134	-
ქართუ 22	7.25%	ევრო	20-მარ-20	-	678,311
ქართუ 23	7.25%	დოლარი	4-აპრ-18	221,369	-
ქართუ 24	7.25%	ევრო	26-ივლ-20	-	688,556
ქართუ 25	*3.50%	ლარი	7-სექ-20	65,591	384,409
ქართუ 26	*3.50%	ლარი	7-სექ-20	65,591	384,409
ქართუ 27	*3.50%	ლარი	13-სექ-20	100,000	-
ქართუ 28	*3.50%	ლარი	7-სექ-20	54,249	316,798
ქართუ 29	*5.00%	ლარი	27-სექ-20	44,006	90,776
ქართუ 30	*3.50%	ლარი	13-სექ-20	42,926	87,074
ქართუ 31	*5.00%	ლარი	24-ოქტ-20	13,060	28,456
ქართუ 32	*3.50%	ლარი	12-აპრ-18	271,263	-
ქართუ 33	*3.50%	ლარი	13-სექ-20	65,000	-
ქართუ 34	*5.00%	ლარი	24-ოქტ-20	31,194	67,824
ქართუ 35	*3.50%	ლარი	13-სექ-20	37,730	25,270
ქართუ 36	10.50%	ლარი	27-იან-18	352,000	-
თიბისი 1	7.25%	დოლარი	26-სექ-20	285,965	552,945
აკრედიტივი (თიბისი)	5.58%	ევრო	16-ნოემ-18	457,461	-
სულ მიღებული სესხები				9,239,567	6,224,036

*ჯგუფის მიერ 2017 წელს ქართუ ბანკისგან აღებული სესხების ნაწილის საპროცენტო განაკვეთი რეფინანსირების განაკვეთზეა მიბმული, 3,5%-დან 5%-მდე საბაზისო განაკვეთს ემატება რეფინანსირების განაკვეთი.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	1 იანვარი 2017	
				მიმდინარე ძირი	გრძელვადიანი ძირი
ქართუ 1	1.00%	დოლარი	27-დეკ-20	237,298	839,615
ქართუ 2	2.00%	დოლარი	14-სექ-18	260,605	206,369
ქართუ 3	9.00%	ევრო	19-ნოემ-20	45,397	286,701
ქართუ 4	9.00%	დოლარი	19-ნოემ-20	15,561	49,528
ქართუ 5	9.00%	ლარი	15-იან-23	58,186	391,620
ქართუ 6	9.00%	ლარი	20-ოქტ-18	14,960	13,556
ქართუ 7	9.00%	ევრო	19-ნოემ-20	45,047	302,568
ქართუ 8	9.00%	დოლარი	19-ნოემ-20	24,848	81,889
ქართუ 9	9.00%	დოლარი	11-თებ-23	550,381	3,236,399
ქართუ 10	9.00%	დოლარი	11-თებ-23	370,515	2,194,103
ქართუ 11	9.00%	დოლარი	11-თებ-21	219,759	762,381
ქართუ 12	9.00%	ლარი	20-ოქტ-18	22,449	20,384
ქართუ 13	9.00%	ლარი	20-ოქტ-18	35,495	32,059
ქართუ 14	10.00%	დოლარი	8-ივლ-26	7,890	85,053
ქართუ 15	8.00%	ევრო	1-აგვ-21	26,132	254,030
ქართუ 16	8.00%	დოლარი	1-აგვ-21	48,252	192,113
ქართუ 17	9.00%	დოლარი	7-სექ-19	87,254	442,107
ქართუ 18	8.00%	დოლარი	7-სექ-19	139,854	257,165
ქართუ 19	2.00%	დოლარი	14-სექ-18	222,189	166,209
ქართუ 20	9.00%	დოლარი	7-სექ-16	63,257	320,529
ქართუ 21	8.00%	დოლარი	7-სექ-19	9,335	17,134
ქართუ 22	8.00%	ლარი	15-თებ-17	780,000	-
ქართუ 23	8.00%	დოლარი	24-ივლ-17	660,111	-
ქართუ 24	8.00%	დოლარი	19-მარ-17	158,809	-
ქართუ 25	9.00%	ლარი	30-სექ-17	100,000	-
ქართუ 26	8.50%	ლარი	11-ნოემ-17	432,668	-
რესპუბლიკა 1	5.50%	ევრო	16-ნოემ-17	409,871	-
რესპუბლიკა 2	9.00%	ევრო	28-მარ-16	1,850	-
რესპუბლიკა 3	5.50%	ევრო	30-ივნ-17	1,353,613	-
ოვერდრაფტი	16.00%	დოლარი	30-სექ-17	23,923	-
სულ მიღებული სესხები				6,425,509	10,151,512

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

1 იანვარი 2017	16,566,020
ფულადი ნაკადები	(2,272,343)
არაფულადი მოძრაობა:	
საანგარიშგებო პერიოდში დარიცხული პროცენტი	1,171,327
მოგება საკუროს სხვაობიდან	(1,401)
31 დეკემბერი 2017	15,463,603

ანგარიშგების თარიღებისთვის ჯგუფის აქტივების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირათი ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით/გირათი დატვირთული აქტივების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-5, მე-6 და მე-7 განმარტებით შენიშვნებში.

სესხების ვადიანობა და გაშიფვრა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	976,449	3,355,073
გადასახდელი დივიდენდები	4,388	1,152,395
გადასახდელი ხელფასები	62,236	248,593
	1,043,073	4,756,061
არაფინანსური ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი	203,149	-
მიღებული ავანსები	9,923	9,726
	213,072	9,726
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,256,145	4,765,787

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობა და გაშიფვრა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნაში.

13.შემოსავლები

	2017
შემოსავლები ექსპორტიდან	16,096,170
შემოსავლები ადგილობრივი გაყიდვებიდან	8,477,430
სულ შემოსავლები	24,573,600

	2017
ბრენდი	22,016,273
მაგარი სასმელი	1,633,947
არაყი	427,827
ძირითადი მასალები	323,075
სხვა	172,478
სულ შემოსავლები	24,573,600

14.რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017
ბრენდი	(9,344,380)
სპირტი	(728,621)
მაგარი სასმელი	(404,075)
არაყი	(263,000)
სხვა	(46,422)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(10,786,498)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ელემენტები	2017
მარაგები	(9,783,829)
სახელფასო ხარჯი	(688,467)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(238,544)
სხვა კაპიტალიზირებული ხარჯი	(75,658)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(10,786,498)

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15.სხვა შემოსავალი

	2017
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან	869,802
საიჯარო შემოსავლები	729,149
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება	101,030
სხვა	42,305
სულ სხვა შემოსავალი	1,742,286

16.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	(603,648)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(496,660)
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(367,269)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(206,778)
ქონების გადასახადი	(167,558)
კომუნალური ხარჯები	(162,484)
პროფესიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	(123,924)
დაცვის მომსახურება	(75,678)
კომუნიკაციის ხარჯები	(51,820)
ბანკის მომსახურების ხარჯები	(40,476)
იჯარის ხარჯი	(20,964)
სხვა ხარჯები	(200,709)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,517,968)

17.ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2017
ხელფასი	(1,515,779)
პრემია და ბონუსები	(188,415)
თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(28,297)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,732,491)

18.გაყიდვის დანახარჯები

	2017
ტრანსპორტირების ხარჯები	(563,888)
სარეკლამო ხარჯები	(492,173)
პროფესიული ხარჯები	(55,277)
საბროკერო ხარჯები	(39,481)
სხვა	(86,150)
სულ გაყიდვის დანახარჯები	(1,236,969)

19.სხვა ხარჯები

	2017
პირგასამტეხლო	(585,770)
ქველმოქმედება	(146,272)
სხვა	(151,269)
სულ სხვა ხარჯები	(883,311)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ფინანსური ინსტიტუტების მსგავსად, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლვადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ ჯგუფის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. აღნიშნულ პოლიტიკებთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ.

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11 259 787	12 061 343
ფული და ფულის ეკვივალენტები	366 318	69 504
მთლიანი ფინანსური აქტივები	11 626 105	12 130 847
ფინანსური ვალდებულება		
სესხები	15 463 603	16 577 021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 043 073	4 756 061
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	16 506 676	21 333 082

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე ჯგუფი დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს ჯგუფისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,259,787	12,061,343
ფული და ფულის ეკვივალენტები (ნაღდი ფულის გარდა)	16,831	33,294
მთლიანი ფინანსური აქტივები	11,626,105	12,130,847

დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია მე-8 განმარტებით შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ ჯგუფი აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას. ჯგუფის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,259,787	-	-	11,259,787
ფული და ფულის ეკვივალენტები	366,318	-	-	366,318
მთლიანი ფინანსური აქტივები	11,626,105	-	-	11,626,105
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	1,404,809	9,290,859	6,615,880	17,311,548
სავაჭრო ვალდებულებები	1,043,073	-	-	1,043,073
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	2,447,882	9,290,859	6,615,880	18,354,621
ლიკვიდურობის დეფიციტი	9,178,223	(9,290,859)	(6,615,880)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	9,178,223	(112,636)	(6,728,516)	

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,061,343	-	-	12,061,343
ფული და ფულის ეკვივალენტები	69,504	-	-	69,504
მთლიანი ფინანსური აქტივები	12,130,847	-	-	12,130,847
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	4,762,037	2,970,641	9,668,366	17,401,044
სავაჭრო ვალდებულებები	4,756,061	-	-	4,756,061
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,518,098	2,970,641	9,668,366	22,157,105
ლიკვიდურობის დეფიციტი	2,612,749	(2,970,641)	(9,668,366)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	2,612,749	(357,892)	(10,026,258)	

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,491,166	6,277,536	491,085	11,259,787
ფული და ფულის ეკვივალენტები	247,826	117,144	1,348	366,318
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,738,992	6,394,680	492,433	11,626,105
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	2,985,244	9,810,733	2,667,626	15,463,603
სავაჭრო ვალდებულებები	388,266	288,247	366,560	1,043,073
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	3,373,510	10,098,980	3,034,186	16,506,676
მდგომარეობა საწყის ბალანსში	1,365,482	(3,704,300)	(2,541,753)	(4,880,571)

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჯამი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,086,197	4,944,926	30,220	12,061,343
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,186	1,227	91	69,504
მთლიანი ფინანსური აქტივები	7,154,383	4,946,153	30,311	12,130,847
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	1,912,376	11,939,434	2,725,211	16,577,021
სავაჭრო ვალდებულებები	3,135,113	1,040,701	580,247	4,756,061
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	5,047,489	12,980,135	3,305,458	21,333,082
მდგომარეობა საწყის ბალანსში	2,106,894	(8,033,982)	(3,275,147)	(9,202,235)

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე და კაპიტალზე გავლენა, ფინანსური ინსტრუმენტების საფუძველზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	ლარი / აშშ დოლარი + 20%	ლარი / აშშ დოლარი - 20%	ლარი / ევრო + 20%	ლარი / ევრო - 20%
მოგება / (ზარალი)	(740,860)	740,860	(508,351)	508,351

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე და კაპიტალზე გავლენა, ფინანსური ინსტრუმენტების საფუძველზე 2017 წლის 1 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	ლარი / აშშ დოლარი + 20%	ლარი / აშშ დოლარი - 20%	ლარი / ევრო + 20%	ლარი / ევრო - 20%
მოგება / (ზარალი)	(1,606,796)	1,606,796	(655,029)	655,029

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

21. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უზრუნველყოფა ისე, რომ ჯგუფმა გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

ჯგუფი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. ჯგუფი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფზე;

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საწარმო საერთო		უაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სულ
	ჯგუფის მეწილე	მფლობელობის ქვეშ		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	163,783	336,945	-	500,728
გადახდილი ავანსები	-	291,519	-	291,519
სრული შემოსავლების ანგარიშგება				
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	237,650	-	237,650
ხელფასის ხარჯი	-	-	33,292	33,292
სხვა შემოსავალი	-	(729,149)	-	(729,149)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	საწარმო საერთო	
	მფლობელობის ქვეშ	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,463,699	5,463,699
გადახდილი ავანსები	234,175	234,175

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 26 ივნისს ჯგუფმა შეიძინა შპს სარაჯიშვილი დისტილერის (ს/კ 405032049) 100-% წილი, რომლის ძირითად საქმიანობასაც ასევე წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით ვაჭრობა და წარმოება.

სს სარაჯიშვილი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

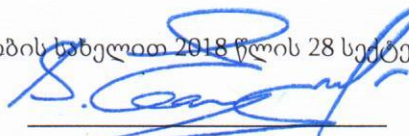
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,330,073	7,054,214
საინვესტიციო ქონება	6	10,297,497	10,502,739
არამატერიალური აქტივები		48,854	56,579
ბიოლოგიური აქტივები		275,475	275,475
სულ გრძელვადიანი აქტივები		17,951,899	17,889,007
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	25,573,454	24,435,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	12,997,402	12,960,074
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	366,318	69,504
სულ მიმდინარე აქტივები		38,937,174	37,464,997
სულ აქტივები		56,889,073	55,354,004
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	10,354,000	10,354,000
გაუნაწილებელი მოგება		29,629,605	23,474,661
სულ კაპიტალი		39,983,605	33,828,661
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	6,224,036	10,151,512
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,224,036	10,151,512
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	11	9,239,567	6,425,509
საგადასახადო ვალდებულებები		185,720	182,535
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,256,145	4,765,787
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,681,432	11,373,831
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,889,073	55,354,004

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

აღმასრულებელი დირექტორი



ზურაბ ბუბუტეიშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი ნატროშვილი

11-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სა სარაჯიშვილის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას სს სარაჯიშვილის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართულ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დავგვიჩივრებს ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედეგადად სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგებებისგან იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და თანდართული შენიშვნებით, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის არსებული მარაგების რაოდენობრივ სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 25,573,454 ლარისა და 24,435,419 ლარის ღირებულებებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროს ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ნაღდი ფულის ნაშთის სისწორეზე, რაც სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 349,487 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ნაღდი ფულის ნაშთთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგების თვითღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 25,573,454 ლარსა და 24,435,419 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტაცია ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულებების შესახებ მიწის, შენობა ნაგებობებისა და მანქანა-დანადგარების ჯგუფებზე. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით მოგვეპოვეთ მტკიცებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 7,330,073 ლარსა და 7,054,214 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებების მიწის, შენობა ნაგებობებისა და მანქანა-დანადგარების ჯგუფებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 10,297,497 ლარსა და 10,502,739 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის დებიტორების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებზე. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელი დებიტორული დავალიანებების ჯამურმა ღირებულებამ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენა 12,539,619 ლარი და 7,330,082 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი დებიტორული დავალიანებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის კრედიტორებისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ კრედიტორულ დავალიანებებზე. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელი კრედიტორული დავალიანებების ჯამურმა ღირებულებამ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენა 1,256,145 ლარი და 4,765,787 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული, ან აღურიცხავი კრედიტორული დავალიანებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

სხვა გარემოების ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ხელმძღვანელობამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული ინფორმაციის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აბზაცში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018