

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია

დამოუკიდებელ აუდიტორთა მოსაზრებასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
--------------------------------------	---

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაცია.....	7
სპეციალური დანიშნულების მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაცია	8
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ინფორმაცია	9
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ინფორმაცია	10

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	20
5. ძირითადი საშუალებები.....	21
6. გაცემული სესხები.....	21
7. მარაგები	21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
10. მიღებული სესხები.....	23
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
12. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	25
13. სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	26
14. კომერციული ხარჯები	26
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
16. ფინანსური ხარჯი	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	27
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
19. პირობითი ვალდებულებები.....	31
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	31

მმართველობის ანგარიშგება	32
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვესტ ინვესტის“ ხელმძღვანელობასა და მეწილეებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვესტ ინვესტის“ თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაციისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ინფორმაციის, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინფორმაციისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ინფორმაციისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული წარდგენის საფუძვლის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-11 შენიშვნაშია მოცემული, კომპანიას აქვს სავაჭრო ვალდებულება ჯონ ბრისტოლის მიმართ ღირებულებით 5,962,060 და 6,087,640 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და აუცილებელი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ვალდებულების ვადის, ნაშთის სიზუსტისა და სისრულის შესახებ აღნიშნულ თარიღებში. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ასევე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს მე-6 შენიშვნაშია მოცემული, კომპანიას აქვს სასესხო მოთხოვნა შპს „ვესტ ქოლდისადმი“ ღირებულებით 1,629,597 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. მისი დაფარვის ვადა არის 2020 წლის დეკემბერი. აღნიშნული სესხი კომპანიას არ აქვს ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული. ამასთან ერთად, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და აუცილებელი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება გაცემულ სესხებთან და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აზნატი

გვსურს, თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 13,293,885 და 13,679,612 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. ამასთან, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს 318,251 და 10,255,372 ლარით გადააჭარბა. როგორც სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს,

როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესაძარის წინა წლის ინფორმაციის გარეშე არ წარმოადგენს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს. წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისთვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით, ფასს-ზე გადასვლისათვის. დასკვნა არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ნებისმიერი სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეებს, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ამას მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობა.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე

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 მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია 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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას,

ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული 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;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვავთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია 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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

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

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018 წელი

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	595,705	683,983
არამატერიალური აქტივები		25,239	27,454
გაცემული სესხები	6	1,629,597	1,629,597
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,250,541	2,341,034
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6,443,422	4,159,657
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		132,067	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,674,562	5,279,990
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	348,702	858,104
სულ მიმდინარე აქტივები		9,598,753	10,297,751
სულ აქტივები		11,849,294	12,638,785
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,845,454	1,845,454
დაგროვილი ზარალი		(13,293,885)	(13,679,612)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		(11,448,431)	(11,834,158)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	10,130,070	382,994
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,000,110	1,195,792
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,130,180	1,578,786
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	3,334,735	15,257,917
საგადასახადო ვალდებულებები		-	44,535
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	8,832,810	7,591,705
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,167,545	22,894,157
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,849,294	12,638,785

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2018 წლის 28 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ნოდარ საბანაძე

დირექტორის მოადგილე _____ ლაშა კახიშვილი

11-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალიზური დანიშნულების მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაცია

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017
ამონაგები	12	32,365,392
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(26,386,586)
საერთო მოგება		5,978,806
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	13	(96,099)
კომერციული ხარჯები	14	(2,826,894)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,474,770)
საოპერაციო მოგება		1,581,043
ფინანსური ხარჯი	16	(1,281,577)
მოგება საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა		86,261
მოგება დაბეგვრამდე		385,727
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		385,727

11-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალიზური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ინფორმაცია

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2017	1,845,454	(13,679,612)	(11,834,158)
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი	-	385,727	385,727
31 დეკემბერი 2017	1,845,454	(13,293,885)	(11,448,431)

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალიზირებული დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ინფორმაცია

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე		385,727
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	5	173,309
მოგება საკუროს სხვაობიდან, წმინდა		(86,261)
საპროცენტო ხარჯი	19	1,281,577
გაუფასურების ხარჯი		73,520
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		41,900
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		1,869,772
საოპერაციო აქტივების (ზრდა) კლება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,535,889
მარაგები		(2,283,765)
საგადასახადო აქტივები		(132,067)
საოპერაციო ვალდებულებების ზრდა (კლება)		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,171,235
საგადასახადო ვალდებულებები		(44,535)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტამდე		3,116,529
გადახდილი პროცენტი		(2,699,422)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან		417,107
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(160,868)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		36,151
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(124,717)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხების დაფარვა		(20,043,411)
სესხის აღება		19,540,530
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა საფინანსო საქმიანობიდან		(502,881)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(210,491)
ნაშთი წლის დასაწყისში	9	858,104
საკუროს სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(298,911)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	9	348,702

11-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვესტ ინვესტი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 10 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202311104.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია. შპს „ვესტ ინვესტი“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს 100 – მდე დასახელების საქონლის იმპორტს, ესენია: ქათმის პროდუქტები, ღორისა და საქონლის ხორცი, ნახევარფაბრიკატები, ზღვის პროდუქტები და ზეთი. კომპანია აღნიშნული პროდუქტების იმპორტს ახორციელებს ძირითადად შემდეგი ქვეყნებიდან: უკრაინა, ბრაზილია, რუსეთი, ნორვეგია. შპს „ვესტ ინვესტი“ თანამშრომლობს მსხვილ სავაჭრო ქსელებთან.

კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით გააჩნდა ხუთი და შვიდი ფილიალი-საწყობი, შესაბამისად, შემდეგ ქალაქებში: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი, ახალციხე, გორი (2017 წელს დაიხურა თელავისა და ფოთის ფილიალი-საწყობი). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გრ. ლორთქიფანიძის 13ა. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ნოდარ საბანაძე. კომპანიის დირექტორია ნოდარ საბანაძე. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 1,845,454 ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 127 და 144 ადამიანი, შესაბამისად.

2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შესაბამისობა

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ხელმძღვანელობამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოუზადია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნების შესაბამისად.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის საუკეთესო ცოდნა, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს, როდესაც მოამზადებს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მიუხედავად იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ სტანდარტებისა 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 კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-ის სრულად შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს და ასევე, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ინფორმაციისგან.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი).

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ების შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი და უარყოფითი კაპიტალი, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 13,293,885 და 13,679,612 ლარს, შესაბამისად;
- ასევე მოკლევადიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აჭარბებს მთლიან აქტივებს, რა სხვაობაც 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 318,251 და 10,255,372 ლარს, შესაბამისად.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის, მიუხედავად ზემოთ ჩამოთვლილი გარემოებებისა, რადგან:

- მოგება საპროცენტო ხარჯამდე, მოგების გადასახადამდე და ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯამდე (EBITDA) არის დადებითი - 1,754,352 ლარი;
- კომპანიას უფიქსირდება წმინდა მოგება 385,727 ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.
- კომპანიამ მოახერხა 2017 წლის 1 იანვრისთვის არსებული მოკლევადიანი ვალდებულების დასაფარად საჭირო ფულის გენერირება და სხვაობა მიმდინარე აქტივებსა და ვალდებულებს შორის 10,255,372 ლარიდან 318,251 ლარამდე შეამცირა. შედეგად, კომპანიას მიაჩნია, რომ 2017 წელსაც არ ექნება მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვის პრობლემა.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. 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, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული 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 განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს 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 და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემცნის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები 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 გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავტომობილები	7
ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	5-6

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

გუდვილის გარდა სხვა აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი. თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაციაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაციაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გარდა აღიარდება, როდესაც ხდება კომპანიას წარმოშობა გადასახადის გადახდის ვალდებულება. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

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 დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

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

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის 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 კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი 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:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2017 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</i>	
	<i>დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6864	2.7940

ახალი ფასს-ების მიღება

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 ორგანიზაციის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. თუმცა, ბასს 7 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში შესული ცვლილებების შედეგად ანგარიშგებაში პირველად წარდგა სასესხო ვალდებულებების რეკონსილაცია რომელიც წარდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

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

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 გვთავაზობს 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.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუქციების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 კომპანიას სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფასს 16 - იჯარა - ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის მეთოდურ მითითებებს, რომელიც მოცემული ბასს 17-ში ლიზინგი. IFRIC 4-ით განისაზღვრება 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. 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.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ავტომობილები	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017	875,002	196,589	510,966	1,582,557
შემოსვლა	118,426	10,291	32,151	160,868
გასვლა	(200,272)	(3,932)	(94,255)	(298,459)
ბალანსი 1 იანვარი 2017	793,156	202,948	448,862	1,444,966

დაგროვილი ცვეთა

ბალანსი 1 იანვარი 2017	(352,210)	(138,764)	(407,600)	(898,574)
ცვეთის ხარჯი	(98,579)	(20,785)	(51,731)	(171,095)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	132,055	1,773	86,580	220,408
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	(318,734)	(157,776)	(372,751)	(849,261)

ნარჩენი ღირებულება

ბალანსი 1 იანვარი 2017	522,792	57,825	103,366	683,983
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	474,422	45,172	76,111	595,705

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომლებსაც საბალანსო ღირებულება გაუნულდა, მაგრამ კომპანია კვლავ იყენებს, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგენდა 490,382 ლარსა და 788,840 ლარს, შესაბამისად.

6. გაცემული სესხები

გაცემული სესხი, ღირებულებით 1,629,597 ლარი მთლიანად წარმოადგენს შპს "ვესტ ქოლდისადმი" არსებული საპროცენტო მოთხოვნის საკონტრაქტო ღირებულებას, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

შპს "ვესტ ქოლდი" არის კომპანიის დაკავშირებული მხარე. მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო მოთხოვნა ერთიანად დაიფარება 2020 წლის დეკემბერში.

7. მარაგები

მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

პროდუქტი	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ქათმის ხორცის ასორტი	4,351,740	2,127,955
თევზის ხორცის ასორტი	1,563,591	1,331,876
ღორის ხორცის ასორტი	216,173	207,508
ზეთი	32,938	258,198
სხვა	278,980	234,120
სულ	6,443,422	4,159,657

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	2,223,274	2,483,521
მოთხოვნები შპს აი ჯი დეველოპმენტის მიმართ	-	1,967,479
სხვა	-	27,176
სულ ფინანსური მოთხოვნები	2,223,274	4,478,176

არაფინანსური	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გადახდილი ავანსები	433,156	781,815
სხვა	18,132	19,999
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	451,288	801,814
სულ მოთხოვნები	2,674,562	5,279,990

სულ ფინანსური მოთხოვნები ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე		
3 თვემდე	2,050,465	4,206,436
3 დან 6 თვემდე	103,275	80,069
6 დან 12 თვემდე	69,534	191,671
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	2,223,274	4,478,176

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული	73,031	30,795
ფული რეზიდენტ ბანკებში	275,671	762,849
ფული გზაში	-	64,460
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	348,702	858,104

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით განთავსებულია შემდეგ რეზიდენტ ბანკებში:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს საქართველოს ბანკი	247,152	689,235
სს თიბისი ბანკი	21,357	73,614
სს პროკრედიტ ბანკი	7,162	-
სულ ფული რეზიდენტ ბანკებში	275,671	762,849

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	ნომინალური %	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ინსტიტუტები:				
სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი	8.5%-8.8%	10/31/2021	324,505
სს პროკრედიტ ბანკი	აშშ დოლარი	6.5%-7%	2/21/2018 - 10/31/2018	1,847,747
სს პროკრედიტ ბანკი	აშშ დოლარი	6.5%	10/31/2024	4,831,953
იურიდიული პირები:				
აი ჯი დეველოპმენტი	აშშ დოლარი	8.30%	5/7/2025	6,199,360
აი ჯი დეველოპმენტი	ევრო	12.00%	06/07/2015	139,894
აი ჯი დეველოპმენტი	ლარი	11.85%	20/09/2027	83,317
ფიზიკური პირები	ლარი			38,029
სულ				13,464,805

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია:

სს "პროკრედიტ ბანკისგან" მიღებული სესხების უზრუნველყოფა:

- შპს "ვესტ ინვესტის" არსებული და მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები, რაც გულისხმობს ყველა მიმდინარე და სამომავლო ფულადი ვალდებულებებს მოთხოვნის უფლებას.

- მესამე რიგის იპოთეკა - სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირის საკუთრებაში არსებული მიწა საერთო ფართობით 3,164 კვ.მ.

- მესამე რიგის იპოთეკა - სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირის საკუთრებაში არსებული მიწა საერთო ფართობით 5,598 კვ.მ.

სს "საქართველოს ბანკისგან" მიღებული სესხების უზრუნველყოფა:

- შპს "ვესტ ინვესტის" საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე.

- მესამე რიგის იპოთეკა - სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირის საკუთრებაში არსებული 6 მიწის ნაკვეთი, რომელთა საერთო ფართობია 45,591 კვ.მ.

კომპანიას არ აქვს ფინანსური ან არაფინანსური შეზღუდვები მიღებულ სესხებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	ნომინალური %	დაფარვის წელი	1 იანვარი 2017
ფინანსური ინსტიტუტები:				
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	16%	10/31/2017	1,803,849
სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი	8.5%-11%	1/11/2017-10/31/2021	12,314,077
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	11%	11/28/2016 - 7/5/2017	1,363,057
იურიდიული პირები:				
აი ჯი დეველოპმენტი	აშშ დოლარი	8.30%	06/07/2015	121,899
ფიზიკური პირები	ლარი			38,029
სულ				15,640,911

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სს "საქართველოს ბანკისაგან" მიღებული სესხების სანაცვლოდ უზრუნველყოფაში ჩადებულია:

- შპს "ვესტ ინვესტი" საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძავი ქონება და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე.

- მესამე რიგის იპოთეკა - სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირის საკუთრებაში არსებული 6 მიწის ნაკვეთი, რომელთა საერთო ფართობი 45,591 კვ.მ.

კომპანიას არ აქვს ფინანსური ან არაფინანსური შეზღუდვები მიღებულ სესხებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხების გრძელვადიანი და მოკლევადიანი წილები, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
	გრძელვადიანი	მიმდინარე	გრძელვადიანი	მიმდინარე
სს საქართველოს ბანკი	169,606	154,899	344,965	15,136,018
სს პროკრედიტ ბანკი	3,945,656	2,734,044	-	-
აი ჯი დეველოპმენტი	5,976,779	445,792	-	121,899
ფიზიკური პირები	38,029	-	38,029	-
სულ გრძელვადიანი	10,130,070	3,334,735	382,994	15,257,917

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ფინანსური ინსტიტუტები	იურიდიული პირები	ფიზიკური პირები	ჯამი
1 იანვარი 2017	15,480,983	121,899	38,029	15,640,911
ფულადი ნაკადების მოძრაობა				
სესხის ძირის დაფარვა	(19,773,411)	(200,000)	(70,000)	(20,043,411)
სესხის აღება	13,615,103	5,855,427	70,000	19,540,530
პროცენტის დაფარვა	(2,698,583)	(455)	(384)	(2,699,422)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა				
პროცენტის დარიცხვა	947,350	240,430	384	1,188,164
გადაფასება	(567,237)	405,270	-	(161,967)
31 დეკემბერი 2017	7,004,205	6,422,571	38,029	13,464,805

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები "John Bristol"-ის მიმართ	5,962,060	6,087,640
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	1,619,783	529,152
საიჯარო ვალდებულებები	603,668	450,845
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	336,928	208,556
ვალდებულებები მინდია საბანკოს მიმართ*	86,384	98,558
ვალდებულებები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	73,252	64,355
ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	21,622	57,207
სხვა ვალდებულებები	129,113	95,392
სულ მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	8,832,810	7,591,705

გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვალდებულებები მინდია საბანკოს მიმართ*	1,000,110	1,195,792

კომპანიასა და მინდია საბანკოს შორის დადებული შეთანხმების თანახმად, კომპანიის ვალდებულება მინდია საბანკოს მიმართ 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის შეადგენს 623,866 აშშ დოლარს, რომელიც უნდა დაიფაროს 2028 წლის ივლისამდე, ყოველთვიური გადახდებით.

კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით აღნიშნულ ვალდებულებას წარადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით გამოთვლილი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 547,014 ლარსა და 640,427 ლარს, შესაბამისად. სავაჭრო ვალდებულების 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ამორტიზების ეფექტი შეადგენს 93,413 ლარს.

12. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2017 საანგარიშგებო პერიოდისათვის პროდუქტების ტიპების მიხედვით, შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

2017			
პროდუქტი	შემოსავალი	თვითღირებულება	მთლიანი მოგება
ქათმის ხორცის ასორტი	21,631,195	(17,599,244)	4,031,951
თევზის ხორცის ასორტი	5,625,349	(4,506,062)	1,119,287
ლორის ხორცის ასორტი	2,214,062	(1,884,036)	330,026
ზეთი	2,130,129	(1,773,382)	356,747
სხვა*	764,657	(623,862)	140,795
სულ	32,365,392	(26,386,586)	5,978,806

*სხვა პროდუქცია მოიცავს: რძის ნაწარმს, პურის ფქვილსა და საქონლის ხორცს.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა

სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა 2017 საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	2017
ფულადი ფასდათმობიდან წარმოქმნილი ხარჯები	(105,785)
საკომისიო შემოსავალი საქონლის რეექსპორტიდან	52,459
სხვა	(42,773)
სულ	(96,099)

14. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2017 საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	2017
ხელფასი და ბონუსი	(1,271,840)
იჯარის ხარჯი	(632,794)
საწვავის ხარჯი	(377,542)
მიმდინარე რემონტისა და ექსპლუატაციის ხარჯები	(273,768)
ცვეთის ხარჯი	(144,837)
მარკეტინგული ხარჯი	(59,981)
სატრანსპორტო ხარჯი	(20,784)
სხვა ხარჯები	(45,348)
სულ	(2,826,894)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	2017
ხელფასის ხარჯი	(870,261)
საიჯარო ხარჯები	(145,046)
გაუფასურების ხარჯი	(73,520)
დაზღვევა	(53,949)
საგადასახადო ხარჯი	(53,727)
მივლინების ხარჯი	(40,471)
ოფისის ხარჯი	(39,888)
ბანკის ხარჯი	(32,957)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(28,472)
ტრენინგები	(25,509)
კომუნიკაციის ხარჯი	(17,576)
სატრანსპორტო ხარჯი	(15,666)
სხვა ხარჯები	(77,728)
სულ	(1,474,770)

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ონფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2017 საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2017
საპროცენტო ხარჯი მიღებული სესხებიდან	(1,188,164)
სავაჭრო ვალდებულების ამორტიზების ეფექტი (დისკონტირება)	(93,413)
სულ	(1,281,577)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	348,702	858,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,223,274	4,478,176
გაცემული სესხები	1,629,597	1,629,597
სულ ფინანსური აქტივები	4,201,573	6,965,877
მიღებული სესხები	13,464,805	15,640,911
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9,832,920)	(8,787,497)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,631,885	6,853,414

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს 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 ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის ურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. დეტალებისთვის იხილეთ მე-8 შენიშვნა.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან შესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	189,980	158,434	288	348,702
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,223,274	-	-	2,223,274
გაცემული სესხები	6	1,629,597	-	-	1,629,597
სულ ფინანსური აქტივები		4,042,851	158,434	288	4,201,573

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,070,770	8,762,150	-	9,832,920
მიღებული სესხები	10	121,346	13,203,565	139,894	13,464,805
სულ ფინანსური ვალდებულებები		1,192,116	21,965,715	139,894	23,297,725

ღია სავალუტო პოზიცია	2,850,735	(21,807,281)	(139,606)
-----------------------------	------------------	---------------------	------------------

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	762,486	95,497	121	858,104
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,449,567	28,609	-	4,478,176
გაცემული სესხები	6	1,629,597	-	-	1,629,597
სულ ფინანსური აქტივები		6,841,650	124,106	121	6,965,877

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	805,493	7,982,004	-	8,787,497
მიღებული სესხები	10	1,841,878	12,435,976	1,363,057	15,640,911
სულ ფინანსური ვალდებულებები		2,647,371	20,417,980	1,363,057	24,428,408

ღია სავალუტო პოზიცია	4,194,279	(20,293,874)	(1,362,936)
-----------------------------	------------------	---------------------	--------------------

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

2017 წლის 31 დეკემბერს ნეტო მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

31 დეკემბერი 2017	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(4,361,456)	4,361,456	(27,921)	27,921

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძქნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	10	3,334,735	6,006,116	4,123,954	13,464,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	8,832,810	1,000,110		9,832,920
სულ ფინანსური ვალდებულებები		12,167,545	7,006,226	4,123,954	23,297,725

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	10	15,257,917	382,994	-	15,640,911
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	7,591,705	1,195,792	-	8,787,497
სულ ფინანსური ვალდებულებები		22,849,622	1,578,786	-	24,428,408

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ორგანიზაცია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ორგანიზაცია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ორგანიზაცია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეებს, ან ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

ა) მხარეს, რომელიც 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 ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი

გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი

დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების განსაზღვრისას, ყურადღება ექცევა საერთო ოპერაციების შინაარსს და არა იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებულ მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
- მოკლევადიანი	12	102,234	8,832,810
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
- გრძელვადიანი	12	1,000,110	1,000,110
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
- მოკლევადიანი	8	17,685	2,674,562
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი	11	6,422,571	10,130,070
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი	11	445,792	3,334,735
გაცემული სესხები	6	1,629,597	1,629,597
კომერციული ხარჯები	16	481,705	2,826,894

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	შენიშვნა	სხვა დაკავშირებული მხარე	მთლიანი ჯამი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
- მოკლევადიანი	12	116,182	7,591,705
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
- გრძელვადიანი	12	1,195,792	1,195,792
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
- მოკლევადიანი	8	1,990,710	5,279,990
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი	11	121,899	15,257,917
გაცემული სესხები	6	1,629,597	1,629,597

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	2017
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება	
- შრომის ანაზღაურება	(435,914)

19. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნის ნაშთები.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. მენეჯმენტის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2018 წლიდან კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეემცირებინა საწყობი-ფილიალების რაოდენობა და დახურა ახალციხისა და გორის ფილიალი, რომელთა ნაცვლად გაიხსნა ხაშურის ფილიალი. 2018 წლის სექტემბრისთვის კომპანია წარმოდგენილია ოთხი ფილიალით საქართველოს ტერიტორიაზე.

გაცვლითი კურსის ცვლილების რისკის დაზღვევის მიზნით, 2018 წლიდან კომპანიამ დაიწყო ფორვარდული გარიგებების წარმოება აშშ დოლარის შესყიდვაზე.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ვესტ ინვესტი“

შპს „ვესტ ინვესტი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

შინაარსი:

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა.....	34
2. სუბიექტის განვითარების გეგმები	34
3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	35
4. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	35
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	35
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	36
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	36

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

სადისტრიბუციო კომპანია „ვესტ ინვესტი“ 2006 წლიდან ოპერირებს გაყინული ხორც - პროდუქტების ბაზარზე. კომპანიას გააჩნია ასამდე დასახელების პროდუქტი. „ვესტ ინვესტი“ ბაზარზე წარმოდგენილია ქათმის პროდუქტებით, თევზის პროდუქტებით, ღორის ხორცი, ნახევარფაბრიკატებითა და საკვები ზეთით. აღნიშნული პროდუქტების იმპორტი ხორციელდება მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების საწარმოებიდან, მათ შორის: ამერიკის შეერთებული შტატები, კანადა, ნორვეგია, დიდი ბრიტანეთი, საფრანგეთი, ბრაზილია, დანია, ისლანდია, ნიდერლანდების სამეფო, უკრაინა, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა.

წლების განმავლობაში კომპანიამ შექმნა კომპლექსური ლოგისტიკური ჯაჭვი, რისი მეშვეობითაც ფარავს ფართო გეოგრაფიულ არეალს და უზრუნველყოფს პროდუქტების სპეციფიური შენახვის და მიწოდების პირობებს. სწორედ შენახვის და მიწოდების სპეციალური პირობების უზრუნველყოფით აღწევს ჯერ კლიენტამდე, ხოლო შემდეგ საბოლოო მომხმარებელამდე ჩვენი პროდუქტი. მიწოდების სპეციალურ პირობებში იგულისხმება პროდუქციის შენახვა ტემპერატურული ნორმების დაცვით და სპეციალური მაცივარ - მანქანებით ტვირთის ტრანსპორტირება, რომელიც აკმაყოფილებს სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ დაწესებულ ჰიგიენურ - სანიტარულ ნორმებს. ტრანსპორტირების პროცესში აუცილებელია სწორად შეირჩეს ის ტემპერატურული რეჟიმი, რომელიც ამა თუ იმ პროდუქტის შენახვის პირობებს მიესადაგება.

პროდუქციის ხარისხთან და სანდოობასთან დაკავშირებული მომხმარებელთა მოთხოვნების შესაბამისად „ვესტ ინვესტი“ დიდ ყურადღებას უთმობს მომწოდებლების სათანადო შერჩევას სავალდებულო კრიტერიუმების მიხედვით და თანამშრომლობს ისეთ მსხვილ და რეპუტაციულ კომპანიებთან, როგორებიცაა Partners Network, Kappersfoods, Subo International, Nowaco, Myronivsky Hliboproduct და სხვა.

„ვესტ ინვესტი“-ს მიზანია მის პორტფელში შემავალი პროდუქტები იყოს ხელმისაწვდომი როგორც თბილისში, ისე საქართველოს სხვა რეგიონებში, შესაბამისად, კომპანია თანამშრომლობს 4,000 - მდე სავაჭრო ობიექტთან მთელი საქართველოს მასშტაბით. „ვესტ ინვესტის“ პარტნიორები არიან როგორც მსხვილი სავაჭრო ქსელები, ასევე საშუალო და მცირე სავაჭრო ობიექტები. კომპანია მუდმივად ცდილობს კლიენტი სავაჭრო ობიექტებისთვის შექმნას ფასეულობა, რაც უზრუნველყოფს მის კონკურენტულ უპირატესობას სხვა სადისტრიბუციო კომპანიებთან მიმართებაში. შეთავაზებულ ფასეულობაში იგულისხმება მათზე მორგებული სპეციალური ფასი, უწყვეტი მიწოდების სერვისი და მაღალი ხარისხის პროდუქცია.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

დაარსებიდან დღემდე, კომპანიის უცვლელი მიზანია საბოლოო მომხმარებელს მიაწოდოს მხოლოდ და მხოლოდ უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია მთელი საქართველოს მასშტაბით და დაფაროს ქვეყნის ყველა რეგიონი. „ვესტ ინვესტის“ გეგმა გახდეს პირველი სადისტრიბუციო კომპანია საკვები პროდუქტების მიწოდების მიმართულებით. კომპანია ორიენტირებულია ზრდასა და განვითარებაზე, რისთვისაც მუდმივად იკვლევს, ითვისებს ახალ მიმართულებებს, ამატებს ახალ პროდუქტებს და აფართოვებს პორტფელს.

მაგალითად, ბოლო პერიოდში მომხმარებლებზე და მათი მოთხოვნების ანალიზზე დაყრდნობით კომპანიამ დაადგინა, რომ იზრდება მოთხოვნა პრემიუმ ხარისხის, მაღალი კვებითი ღირებულების მქონე პროდუქტების მიმართ. სწორედ ამ მიმართულებით გეგმავს კომპანია უახლოეს მომავალში განვითარებას, რაც გულისხმობს როგორც არსებულ მომწოდებლებთან აღნიშნულ პროდუქტებთან მიმართებაში მოლაპარაკების წარმოებას და პროდუქციის იმპორტს, ასევე ახალი მომწოდებლის მოძიებას. 2018 წლიდან კომპანია უკვე გეგმავს ისეთი პრემიუმ კლასის პროდუქტების შესყიდვას, როგორიცაა სიომგა, ხიზილა და სხვა.

ზემოთ აღნიშნული მიმართულების განვითარებასთან ერთად და ხელშეწყობით კომპანია გეგმავს გაამყაროს საკუთარი პოზიციები სასტუმრო და სარესტორნო (HoReCa, Hotel/Restaurant/Café) ინდუსტრიაში, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს სხვა მსხვილ ქალაქებსა და საკურორტო ზონებში.

გარდა ამისა კომპანია მიზნად ისახავს გაზარდოს თევზეულის წილი საკუთარ პორტფელში. 2017 წლის მონაცემით თევზის გაყიდვების წილი ჯამური გაყიდვებიდან შეადგენს 17%-ს, მომდევნო წელს კომპანია გეგმავს გაზარდოს აღნიშნული მაჩვენებელი 25%-მდე. ამ მიმართულებით მუშაობა უკვე დაწყებულია და 2018 წელს განხორციელებულია შესყიდვები თევზის შემდეგი სახეობების: ორაგული, სკუმბრია (თავიანი და უთავო), პანგასიუსი, ხეკი, მოივა.

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2017 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

4. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

2017 წლის დასაწყისში კომპანიის ფილიალების რაოდენობა შეადგენდა 7-ს, რომლებიც განთავსებული იყო შემდეგი ლოკაციების მიხედვით: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი, ფოთი, ახალციხე, გორი და თელავი. 2017 წლიდან კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეემცირებინა ფილიალების რაოდენობა და დღეის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია 4 ფილიალით. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, საიდანაც პროდუქცია ნაწილდება ხაშურის, ქუთაისისა და ბათუმის ფილიალების საწყობებში და შემდეგ მიწოდება ხდება მთელი ქვეყნის ტერიტორიაზე.

2017 წელს კომპანიის გაყიდვების მონაცემებით ქუთაისისა და ბათუმის ფილიალებმა 1,000-ზე მეტი ტონა პროდუქტის მიწოდება განახორციელეს საკუთარი დაფარვის არეალში, თბილისმა 5,000 ტონაზე მეტი, ხოლო დანარჩენმა ფილიალებმა ჯამში 1 100 ტონა. გაყიდვების საერთო წილის დაახლოებით 63% მოდის თბილისზე, ხოლო დანარჩენი რეგიონებზე.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საერთო მოგების მარჟა¹ (Gross Profit Margin)

კომპანიის 2017 წლის შემოსავალმა შეადგინა 32 მლნ ლარი, ხოლო გაყიდული საქონლის თვითღირებულებამ 26 მლნ ლარი. შესაბამისად საერთო მოგების კოეფიციენტმა შეადგინა 18.5%, რაც მენეჯმენტის მოსაზრებით საკმაოდ მაღალი მაჩვენებელია.

მიმდინარე კოეფიციენტი² (Current ratio)

მიმდინარე აქტივები შეადგენს 9.5 მლნ ლარს, ხოლო მიმდინარე ვალდებულებები 12 მლნ. ლარს. შესაბამისად კომპანიის მიმდინარე კოეფიციენტი არის 0.79, რაც 2016 წლის 0.45 მაჩვენებელთან შედარებით გაზრდილი კოეფიციენტია. აღნიშნული ზრდა განპირობებულია 2017 წლის განმავლობაში კომპანიის მხრიდან მიმდინარე ვალდებულებების დიდი ნაწილის დაფარვით.

მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი³ (Inventory Turnover)

კომპანიისთვის მნიშვნელოვან მაჩვენებელს წარმოადგენს თუ რაოდენ სწრაფად ახერხებს იგი საკუთარი მარაგების რეალიზაციას. 2017 წლის საშუალო მარაგებმა (საწყისი და საბოლოო პერიოდების საშუალო) შეადგინა 5.3 მლნ ლარი, შესაბამისად მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი არის 4.98, ხოლო მარაგების ბრუნვაობის დღეების რაოდენობა (Inventory Turnover Days) - 73 დღე, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია საშუალოდ ახერხებს მარაგების 73 დღეში რეალიზაციას.

¹ საერთო მოგების მარჟა = (შემოსავალი რეალიზაციიდან - გაყიდული საქონლის თვითღირებულება)/შემოსავალი რეალიზაციიდან

² მიმდინარე კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

³ მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი = გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/საშუალო მარაგები

მარაგები ბრუნვაობის დღეების კოეფიციენტი = 365/მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი

შპს „ვესტ ინვესტი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი⁴ (Accounts Receivable Turnover)

ასევე ძალიან მნიშვნელოვანია კომპანიისათვის დებიტორული დავალიანების მართვა. 2017 საშუალო დებიტორული დავალიანება შეადგენს 3.35 მლნ ლარს, შესაბამისად მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი არის 9.66, ხოლო მოთხოვნების დაბრუნების საშუალო პერიოდი (Average Collection Period) – 38 დღე.

საპროცენტო ხარჯის დაფარვის კოეფიციენტი⁵ (Interest coverage ratio)

2017 წლის მანძილზე კომპანიის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 1.20 მლნ ლარი, ხოლო კომპანიის საოპერაციო მოგებამ 1.58 მლნ ლარი, რის შედეგადაც საპროცენტო ხარჯის დაფარვის კოეფიციენტი შეადგენს 1.32-ს, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია ახერხებს საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის მეშვეობით დაფაროს მიმდინარე საპროცენტო ხარჯები.

დასაქმებულთა სტატისტიკა

„ვესტ ინვესტის“ მიერ დასაქმებულთა რაოდენობა 2017 წლისთვის შეადგენს საშუალოდ 119 ადამიანს. აქედან 83 ადამიანი დასაქმებულია თბილისში, ხოლო რეგიონებში 36. სადისტრიბუციო კომპანიის სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა საერთო რაოდენობიდან 20 არის ქალი, ხოლო 99 მამაკაცი. ამავე რაოდენობიდან ადმინისტრაციის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 24 ადამიანს, გაყიდვების – 69 – ს, ხოლო საამქროსა და საწყობის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენს 26 ადამიანს.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2017 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

გაცვლითი კურსის ცვლილება

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია ახორციელებს პროდუქციის დიდი ნაწილის იმპორტს, საკმაოდ მნიშვნელოვან რისკს კომპანიისთვის წარმოადგენს გაცვლითი კურსის ცვლილების რისკი. აღნიშნული რისკის დაზვევის მიზნით, 2018 წლიდან კომპანიამ დაიწყო ფორვარდული გარიგებების წარმოება აშშ დოლარის შესყიდვაზე.

პროდუქციის შესყიდვის ფასის მერყეობა

პროდუქტების საბაზრო ფასის ცვლილების დაზღვევის მიზნით კომპანია ცდილობს მომწოდებელთან მოლაპარაკების წარმოებისას მიაღწიოს შეთანხმებას ფასის გარკვეულ მომდევნო პერიოდზე დაფიქსირების კუთხით.

საოპერაციო რისკები

პროდუქციის დაზიანების რისკისაგან თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის პროდუქცია ინახება გაყინული პროდუქტების შესანახ საწყობში. საწყობი აღჭურვილია ტემპერატურული მონიტორინგის მექანიზმით, რაც საშუალებას იძლევა გაკონტროლდეს თითოეული შესანახი საკნის ტემპერატურული რეჟიმი და თავიდან ავიცილოთ რეჟიმის დარღვევიდან გამოწვეული საფრთხეები, კერძოდ პროდუქციის ვარგისიანობის ხელყოფა. ასევე, მთელი ტერიტორია და მასზე არსებული საწყობი არის დაზღვეული სადაზღვევო კომპანიაში, რითიც კომპანია თავიდან იცილებს ხანძრის, წყალდიდობის და მსგავსი მოვლენისაგან გამოწვეული პროდუქციის დაზიანების რისკებს.

რაც შეეხება ლოგისტიკურ მხარეს, არსებობს რისკი, რომ სადისტრიბუციო მანქანების პროდუქციის დარიგების დროს გაფუჭების შემთხვევაში კომპანიამ დაკარგოს გარკვეული შემოსავალი და გარკვეულ შემთხვევებში მოუწიოს ჯარიმის გადახდა შეთანხმებული პროდუქციის მიუწოდებლობის გამო.

⁴ მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი = შემოსავალი რეალიზაციიდან/საშუალო სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნების დაბრუნების საშუალო პერიოდი = 365/მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი

⁵ საპროცენტო ხარჯის დაფარვის კოეფიციენტი = საოპერაციო მოგება/საპროცენტო ხარჯი

შპს „ვესტ ინვესტი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

აღნიშნული რისკისგან თავის დასაცავად კომპანია თანამშრომლობს კომპანია ს-მოტორსთან და ახორციელებს ავტომობილების ყოველკვირეულ ტექდათვალიერებას, რათა საჭიროების შემთხვევაში დროულად მოახდეს რეაგირება და ავტომობილის შეკეთება. იმ შემთხვევაში თუ მაინც დადგა მანქანის გზაში გაფუჭების შემთხვევა, კომპანიას გააჩნია სარეზერვო გადამზიდი მანქანა, რომლის გამოყენება ხდებოდა მსგავსი პრობლემების მოსაგვარებლად.

დამატებით არსებობს რისკი, რომ კომპანიის ავტომობილები გამოყენებულ იქნას არამიზნობრივად მძღოლების მხრიდან საკუთარი ინტერესების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული რისკისაგან თავის დასაცავად კომპანიის ავტომობილები აღჭურვილია GPS კონტროლის მექანიზმით, რაც იძლევა საშუალებას გაკონტროლდეს ავტომობილის მოძრაობის მარშრუტი, საწვავის წვის დინამიკა, ავტომობილის მოძრაობის სიჩქარე და სხვა. სიჩქარის გადაჭარბების ან განსაზღვრული მარშრუტიდან გადახვევის შემთხვევაში ავტომატური შეტყობინება ეგზავნება კომპანიის მონიტორინგის სამსახურის უფროსს.

რეპუტაციული რისკი

ქართულ ბაზარზე არის შემთხვევები, როდესაც ხორციელდება გაყინული პროდუქციის მიმართ ნეგატიური პიარი და ანტი რეკლამა, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის რეპუტაციაზე. ამისაგან თავის დასაცავად, კომპანია მუდმივად მუშაობს საკუთარი ბრენდის და იმიჯის შენარჩუნებაზე, განვითარებასა და გამყარებაზე, ახორციელებს მომხმარებლის ინფორმირებას საკუთარი პროდუქციის ხარისხსა და წარმომავლობაზე სოციალური მედიის, ბეჭდვითი მედიის და სხვა საინფორმაციო არხების მეშვეობით.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალურად იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნოდარ საბანაძე

შპს „ვესტ ინვესტი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	595,705	683,983
არამატერიალური აქტივები		25,239	27,454
გაცემული სესხები	6	1,629,597	1,629,597
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,250,541	2,341,034
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6,443,422	4,159,657
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		132,067	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,674,562	5,279,990
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	348,702	858,104
სულ მიმდინარე აქტივები		9,598,753	10,297,751
სულ აქტივები		11,849,294	12,638,785
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,845,454	1,845,454
დაგროვილი ზარალი		(13,293,885)	(13,679,612)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		(11,448,431)	(11,834,158)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	10,130,070	382,994
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,000,110	1,195,792
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,130,180	1,578,786
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	3,334,735	15,257,917
საგადასახადო ვალდებულებები		-	44,535
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	8,832,810	7,591,705
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,167,545	22,894,157
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,849,294	12,638,785

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2018 წლის 28 სექტემბრის დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ნოდარ საბანაძე

დირექტორის მოადგილე

ლაშა კახიშვილი

11-37 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვესტ ინვესტი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

აღნიშნული რისკისგან თავის დასაცავად კომპანია თანამშრომლობს კომპანია ს-მოტორსთან და ახორციელებს ავტომობილების ყოველკვირეულ ტექდათვალიერებას, რათა საჭიროების შემთხვევაში დროულად მოახდეს რეაგირება და ავტომობილის შეკეთება. იმ შემთხვევაში თუ მაინც დადგა მანქანის გზაში გაფუჭების შემთხვევა, კომპანიას გააჩნია სარეზერვო გადამზიდი მანქანა, რომლის გამოყენება ხდებოდა მსგავსი პრობლემების მოსაგვარებლად.

დამატებით არსებობს რისკი, რომ კომპანიის ავტომობილები გამოყენებულ იქნას არამიზნობრივად მძღოლების მხრიდან საკუთარი ინტერესების დასაცემად. აღნიშნული რისკისგან თავის დასაცავად კომპანიის ავტომობილები აღჭურვილია GPS კონტროლის მექანიზმით, რაც იძლევა საშუალებას გაკონტროლდეს ავტომობილის მოძრაობის მარშრუტი, საწვავის წვის დინამიკა, ავტომობილის მოძრაობის სიჩქარე და სხვა. სიჩქარის გადაჭარბების ან განსაზღვრული მარშრუტიდან გადახვევის შემთხვევაში ავტომატური შეტყობინება ეგზავნება კომპანიის მონიტორინგის სამსახურის უფროსს.

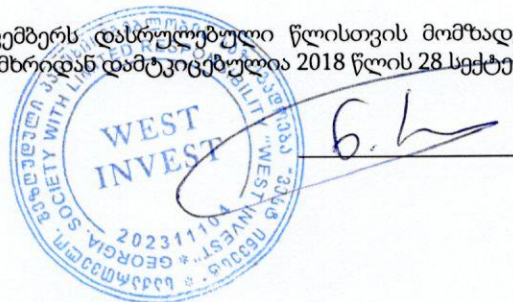
რეპუტაციული რისკი

ქართულ ბაზარზე არის შემთხვევები, როდესაც ხორციელდება გაყინული პროდუქციის მიმართ ნეგატიური პიარი და ანტი რეკლამა, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის რეპუტაციაზე. ამისაგან თავის დასაცავად, კომპანია მუდმივად მუშაობს საკუთარი ბრენდის და იმიჯის შენარჩუნებაზე, განვითარებასა და გამყარებაზე, ახორციელებს მომხმარებლის ინფორმირებას საკუთარი პროდუქციის ხარისხსა და წარმომავლობაზე სოციალური მედიის, ბეჭდვითი მედიის და სხვა საინფორმაციო არხების მეშვეობით.

საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ დეტალურად იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ნოდარ საბანაძე

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

„სს მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია ფინაგროს“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 11 მაისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე 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 ანგარიშგებასთან 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; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

28 სექტემბერი, 2018