

**სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია..... 11
2. მომზადების საფუძვლები 12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა..... 14
5. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები..... 19
6. ძირითადი საშუალებები..... 20
7. საინვესტიციო ქონება 21
8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში 21
9. მარაგები..... 22
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 22
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 24
12. სააქციო კაპიტალი..... 24
13. მიღებული სესხები 25
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 26
15. ამონაგები 26
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 27
17. სხვა შემოსავალი..... 27
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 27
19. გაყიდვის დანახარჯები..... 28
20. სხვა ხარჯები..... 28
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 28
22. პირობითი ვალდებულებები 29
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 30
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 30

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.....37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს სარაჯიშვილის აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ **სს სარაჯიშვილის** და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - 'ჯგუფი') თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 1993 წლამდე დამზადებული საბრენდე სპირტის თვითღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულებაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 10,123,016, 9,889,683 და 9,411,607 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ ერთობლივ საწარმოში განხორციელებულმა ინვესტიციამ ჯამურად შეადგინა 8,175,755 ლარი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის საწყისი აღიარების სისწორეზე, რადგან არ მომხდარა ინვესტირებული აქტივების რეალური ღირებულების შეფასება. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

საბრენდე სპირტის წარმოების მიზნით მარაგებისა და საწარმოო დანადგარების შესაძენად, ჯგუფმა მიიღო სახელმწიფო გრანტი სესხის პროცენტის დაფინანსებაზე. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიღებულ გრანტის მოცულობამ შეადგინა 603,360 ლარი, ხოლო 2020 წელს ჯგუფმა დამატებით მიიღო 888,353 ლარის გრანტი. ჯგუფმა მიღებული გრანტები არ აღრიცხა ბასს 20-ის მოთხოვნების შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მიღებულ სახელმწიფო გრანტებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების ნაწილის (თვითღირებულება: 31,039 ლარი; ფართობი: 116 ჰექტარი) რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.



აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. 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.

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას. ამასთან, დავადგინეთ, რომ “პირობითი მოსაზრების საფუძველის” ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა, არ არსებობს სხვა ძირითადი საკითხები, რომელთა შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 1993 წლამდე დამზადებული საბრენდე სპირტის თვითღირებულებაზე, ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის საწყისი აღიარების სისწორეზე, მიღებულ სახელმწიფო გრანტების აღრიცხვის სისწორეზე და საინვესტიციო ქონების ნაწილის რეალურ ღირებულებაზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

პირობითი მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ პირობით მოსაზრებას, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა:

- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

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

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 აგვისტო, 2021

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019*	1 იანვარი 2019*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	23,460,253	25,607,530	24,908,289
საინვესტიციო ქონება	7	6,563,147	6,654,398	6,663,500
არამატერიალური აქტივები		203,578	226,794	10,925
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	8	8,419,372	-	-
		38,646,350	32,488,722	31,582,714
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	35,064,960	34,900,950	29,749,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	16,872,500	16,033,931	16,240,701
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	2,622,949	1,208,045	863,018
		54,560,409	52,142,926	46,852,961
სულ აქტივები		93,206,759	84,631,648	78,435,675
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	12	10,354,000	10,354,000	10,354,000
გაუნაწილებელი მოგება		53,183,608	49,394,183	43,185,167
სულ კაპიტალი		63,537,608	59,748,183	53,539,167
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	10,894,074	10,994,118	14,272,076
		10,894,074	10,994,118	14,272,076
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	9,982,426	6,661,044	4,858,063
მიღებული სესხები	13	8,782,755	6,970,808	5,462,166
საგადასახადო ვალდებულებები		9,896	257,495	304,203
		18,775,077	13,889,347	10,624,432
სულ ვალდებულებები		29,669,151	24,883,465	24,896,508
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		93,206,759	84,631,648	78,435,675

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 14 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ზურაბ ბუბუტიშვილი

მთავარი ბუღალტერი _____ გიორგი ბუბუტიშვილი

10-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის


(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019*	1 იანვარი 2019*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	23,460,253	25,607,530	24,908,289
საინვესტიციო ქონება	7	6,563,147	6,654,398	6,663,500
არამატერიალური აქტივები		203,578	226,794	10,925
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	8	8,419,372	-	-
		38,646,350	32,488,722	31,582,714
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	35,064,960	34,900,950	29,749,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	16,872,500	16,033,931	16,240,701
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	2,622,949	1,208,045	863,018
		54,560,409	52,142,926	46,852,961
სულ აქტივები		93,206,759	84,631,648	78,435,675
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	12	10,354,000	10,354,000	10,354,000
გაუნაწილებელი მოგება		53,183,608	49,394,183	43,185,167
სულ კაპიტალი		63,537,608	59,748,183	53,539,167
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	10,894,074	10,994,118	14,272,076
		10,894,074	10,994,118	14,272,076
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	9,982,426	6,661,044	4,858,063
მიღებული სესხები	13	8,782,755	6,970,808	5,462,166
საგადასახადო ვალდებულებები		9,896	257,495	304,203
		18,775,077	13,889,347	10,624,432
სულ ვალდებულებები		29,669,151	24,883,465	24,896,508
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		93,206,759	84,631,648	78,435,675

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 14 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი


 შურაბ ბუმბუტეიშვილი

მთავარი ბუღალტერი


 გიორგი ბუმბუტეიშვილი

10-36 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	15	40,792,042	44,370,106
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(18,479,500)	(20,432,541)
საერთო მოგება		22,312,542	23,937,565
სხვა შემოსავალი	17	1,809,200	1,299,397
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4,895,595)	(6,265,756)
გაყიდვის დანახარჯები	19	(3,552,708)	(3,343,062)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(434,102)	230,564
სხვა ხარჯები	20	(575,277)	(694,386)
საოპერაციო მოგება		14,664,060	15,164,322
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(1,252,316)	(940,979)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1,429,398)	(926,289)
მოგების წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში		243,617	-
მოგება დაბეგრამდე		12,225,963	13,297,054
მოგების გადასახადის სარგებელი/(ხარჯი)		(156,546)	(112,382)
მთლიანი სრული შემოსავალი		12,069,417	13,184,672
მოგება ერთ აქციაზე:			
- საბაზისო და გაზავებული მოგება ერთ აქციაზე		6.65	7.27

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019*	10,354,000	43,185,167	53,539,167
დივიდენდები	-	(6,975,656)	(6,975,656)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	13,184,672	13,184,672
31 დეკემბერი 2019*	10,354,000	49,394,183	59,748,183
დივიდენდები	-	(8,279,992)	(8,279,992)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	12,069,417	12,069,417
31 დეკემბერი 2020	10,354,000	53,183,608	63,537,608

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2020	2019*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	12,225,963	13,297,054
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,494,056	1,767,195
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	119,983	-
წმინდა მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(518,077)	328,630
მოგების წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	(243,617)	-
მარაგების ჩამოწერა	324,137	652,271
გაცემული სესხების ჩამოწერა	105,176	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	92,066	61,744
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	432,126	(239,620)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჩამოწერა	(353,694)	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	1,252,316	940,979
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	1,429,398	926,289
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	16,359,833	17,734,542
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	(509,845)	(5,804,271)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(765,324)	727,748
საგადასახადო ვალდებულებები	(329,619)	(46,708)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	606,838	(2,080,671)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	15,361,883	10,530,640
გადახდილი პროცენტები	(1,360,218)	(1,620,212)
მიღებული თანადაფინანსება	208,027	287,529
გადახდილი მოგების გადასახადი	(156,546)	(112,382)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	14,053,146	9,085,575
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,291,455)	(2,464,887)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	618,854	136,769
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(31,039)	(161,387)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	(216,930)
შვილობილის გასვლა, წმინდა ფულის გასვლა	(58,719)	-
ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში	(4,950,373)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(6,712,732)	(2,706,435)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხების მიღება	13,436,389	25,319,846
სესხების დაფარვა	(14,097,665)	(27,841,755)
გადახდილი დივიდენდები	(5,295,739)	(3,369,622)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(5,957,015)	(5,891,531)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	1,383,399	487,609
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1,208,045	863,018
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	31,505	(142,582)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	2,622,949	1,208,045

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია **სს სარაჯიშვილისა** (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „ჯგუფი“) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

მშობელი კომპანია დაარსდა 1994 წლის 15 ივლისს, როგორც სააქციო საზოგადოება. ის რეგისტრირებულია საგადასახადო დეპარტამენტის თბილისის ოფისში, საიდენტიფიკაციო კოდით - 209444065.

მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე.

მშობელი კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებსა და წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოს:

დასახელება	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	ინვესტიცია	საოპერაცია
შპს გეო ალკო	100%	100%	შვილობილი	ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია
შპს სარაჯიშვილი დისტილერი	0%	100%	შვილობილი	ალკოჰოლური სასმელების გადამამუშავება
შპს ვაინერი ენდ დისტილერი	50%	0%	ერთობლივი საწარმო	ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია

შპს გეო ალკო დაფუძნდა 2014 წლის 10 თებერვალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაციაა. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით - 400111302.

შპს სარაჯიშვილი დისტილერი დაფუძნდა 2014 წლის 27 თებერვალს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას ალკოჰოლური სასმელების გადამამუშავება წარმოადგენდა. 2020 წლის 14 ივლისს მშობელი კომპანია გახდა ერთობლივი საწარმო, შპს ვაინერი ენდ დისტილერის 50% წილის მფლობელი. ამავე წლის 19 ივლისს მშობელმა კომპანიამ შპს სარაჯიშვილი დისტილერის 100%-ანი წილი ერთობლივი საწარმოს საწესდებო კაპიტალში შეიტანა.

სს სარაჯიშვილი წარმოადგენს შპს გეო ალკოს მშობელ კომპანიას, კომპანიები 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-12 განმარტებით შენიშვნაში.

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

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

ჯგუფი თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში.

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

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

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 შეფასება. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19-ის პანდემიის გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19 პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობის მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის პანდემიას მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ჯგუფი რჩება მომგებიანი საანგარიშო წლისთვის. მას ასევე აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის პირველი იანვრიდან ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი ინტერპრეტაცია და შესწორებები, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

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

ჯგუფმა გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიყენება IASB-ის მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ესენია:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებზე. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივი ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე. ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალდებულო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

ჯგუფი არ ვარაუდობს, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. 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, რომლებიც 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 და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დამკვლევას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა კომპანიების 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლევადიანია (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

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 წარმოიშობა 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.

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები (სალაროს გარდა)	2,613,608	1,202,336	825,267
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,971,403	14,212,383	10,509,754
	17,585,011	15,414,719	11,335,021

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი იხილეთ მე-10 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 გააჩნიათ მფლობელებს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	767,945	881,928	358,127	-	2,008,000
მიღებული სესხები	1,346,874	8,175,806	11,007,909	1,059,325	21,589,914
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,114,819	9,057,734	11,366,036	1,059,325	23,597,914

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,209,764	-	-	-	2,209,764
მიღებული სესხები	2,046,492	9,058,226	9,940,616	-	21,045,334
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,256,256	9,058,226	9,940,616	-	23,255,098

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3	3 თვიდან 1	1-დან 5	სულ
	თვემდე	წლამდე	წლამდე	
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,514,498	2,018,524	-	4,533,022
მიღებული სესხები	1,198,988	5,563,729	17,184,334	23,947,051
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,713,486	7,582,253	17,184,334	28,480,073

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის, 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	439,846	2,147,708	35,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,709,980	10,299,683	961,740
სულ ფინანსური აქტივები	4,149,826	12,447,391	997,135
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	588,921	967,633	451,446
მიღებული სესხები	6,813,810	7,045,070	5,817,949
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,402,731	8,012,703	6,269,395
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,252,905)	4,434,688	(5,272,260)

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	231,881	945,621	30,543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,803,194	10,621,059	788,130
სულ ფინანსური აქტივები	3,035,075	11,566,680	818,673
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	555,212	544,627	1,109,925
მიღებული სესხები	1,894,034	9,366,650	6,704,242
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,449,246	9,911,277	7,814,167
ღია საბალანსო პოზიცია	585,829	1,655,403	(6,995,494)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,346,390	6,527,686	635,678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	320,656	542,200	162
სულ ფინანსური აქტივები	3,667,046	7,069,866	635,840
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,495,276	623,834	413,912
მიღებული სესხები	13,230,241	4,555,251	1,948,750
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,725,517	5,179,085	2,362,662
ღია საბალანსო პოზიცია	(13,058,471)	1,890,801	(1,726,822)

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

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე და კაპიტალზე გავლენა მოცემულია შემდეგნაირად:

	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
2020 წლის 31 დეკემბერი	886,938	(886,938)	(1,054,452)	1,054,452
2019 წლის 31 დეკემბერი	331,081	(331,081)	(1,399,099)	1,399,099

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

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- 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 ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მას მიღებული აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში და მათი მოცულობა შესაბამისად შეადგენს 6,679,283 ლარს, 1,574,846 ლარს და 12,085,382 ლარს.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძობელობა 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
გავლენა მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე და კაპიტალზე	(66,793)	66,793	(15,748)	15,748

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უზრუნველყოფა ისე, რომ ჯგუფმა გააგრძელოს ეფექტიანად 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.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფმა შეასწორა შეცდომები და ასევე, წარდგენის მიზნებისთვის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში განახორციელა რეკლასიფიკაციები:

	გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
მარაგები	34,329,342	571,608	-	34,900,950
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,503,627	(1,469,696)	-	16,033,931
გაუნაწილებელი მოგება	50,292,271	(898,088)	-	49,394,183
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
ამონაგები	45,174,622	(804,516)	-	44,370,106
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(20,265,786)	311,430	(478,185)	(20,432,541)
სხვა შემოსავალი	1,473,483	-	(174,086)	1,299,397
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,794,283)	-	(471,473)	(6,265,756)
ვენახის მოვლის ხარჯები	(240,909)	-	240,909	-
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	-	-	230,564	230,564
სხვა ხარჯები	(1,346,657)	-	652,271	(694,386)

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ გასწორებული შეცდომები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გადაანგარიშებამდე	კორექტირება	გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება			
მარაგები	29,489,063	260,179	29,749,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,905,882	(665,181)	16,240,701
გაუნაწილებელი მოგება	43,590,169	(405,002)	43,185,167

ჯგუფი ამონაგებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილზე, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. ჯგუფმა გადახედა უცხოურ ბაზარზე ერთ-ერთი კლიენტისთვის კონტროლის გადაცემის მომენტს და რეტროსპექტულად გადაიანგარიშა მასთან განხორციელებული ოპერაციები.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კასრები და ავზები	სატრანსპორტო საშუალებები	ვენახები	საოფისე ინვენტარი და სხვა	სულ
2019 წლის 1 იანვრისთვის	8,986,367	18,790,654	3,691,199	3,233,846	1,364,500	1,206,941	2,141,796	39,415,303
შეძენა	-	250,171	198,894	991,718	171,632	-	673,005	2,285,420
რემონტის ხარჯის კაპიტალიზაცია	-	698,946	-	-	-	-	-	698,946
გაყიდვა	(87,369)	-	(25,169)	(33,324)	(510,625)	-	(302,042)	(958,529)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,898,998	19,739,771	3,864,924	4,192,240	1,025,507	1,206,941	2,512,759	41,441,140
შეძენა	-	559,671	62,848	1,281,335	134,054	-	162,297	2,200,205
გაყიდვა	-	-	(75,402)	(34,763)	(213,288)	-	(2,449)	(325,902)
ჩამოწერა	-	-	(313,659)	-	-	-	-	(313,659)
ერთობლივი საწარმოს კაპიტალში აქტივების შეტანა	(178,998)	(791,286)	(1,067,178)	-	-	(1,206,941)	(5,661)	(3,250,064)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,720,000	19,508,156	2,471,533	5,438,812	946,273	-	2,666,946	39,751,720
დაგროვილი ცვეთა								
2019 წლის 1 იანვრისთვის	-	(11,013,608)	(1,470,496)	(590,039)	(312,873)	(76,228)	(1,043,269)	(14,506,513)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(404,043)	(281,470)	(441,043)	(134,501)	(48,278)	(287,374)	(1,596,709)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	243	21,099	99,936	-	148,334	269,612
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(11,417,651)	(1,751,723)	(1,009,983)	(347,438)	(124,506)	(1,182,309)	(15,833,610)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(413,694)	(250,745)	(275,870)	(104,963)	(26,189)	(282,621)	(1,354,081)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	66,222	21,248	165,534	-	832	253,836
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	193,676	-	-	-	-	193,676
ერთობლივ საწარმოში შეტანილი აქტივების ცვეთა	-	74,191	219,957	-	-	150,695	3,870	448,712
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(11,757,154)	(1,522,613)	(1,264,605)	(286,867)	-	(1,460,228)	(16,291,467)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,898,998	8,322,120	2,113,201	3,182,257	678,069	1,082,435	1,330,450	25,607,530
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,720,000	7,751,002	948,920	4,174,207	659,406	-	1,206,718	23,460,253

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირათი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების საბალანსო ღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შესაბამისად შეადგენს 15,839,672 ლარს, 17,894,396 ლარს და 9,088,612 ლარს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის, ჯგუფმა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ნარგავები 238,773 ლარის ოდენობით, წარადგინა როგორც ძირითადი საშუალებები.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	სულ
2019 წლის 1 იანვრისთვის	3,930,622	4,955,350	8,885,972
შეძენა	-	161,387	161,387
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,930,622	5,116,737	9,047,359
შეძენა	31,039	-	31,039
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,961,661	5,116,737	9,078,398
დაგროვილი ცვეთა			
2019 წლის 1 იანვრისთვის	-	(2,222,472)	(2,222,472)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(170,489)	(170,489)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(2,392,961)	(2,392,961)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(122,290)	(122,290)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(2,515,251)	(2,515,251)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,930,622	2,723,776	6,654,398
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,961,661	2,601,486	6,563,147

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი ისტორიული ღირებულებისგან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების საბალანსო ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის შეადგენს 1,290,128 ლარს,

8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

2020 წლის ივლისში ჯგუფი 2020 წელს დაარსებული საწარმოს, შპს სარაჯიშვილი ვაინერი ენდ დისტილერის (სნ 441561579) 50%-იანი წილის მფლობელი გახდა. კომპანიას ორი მეწილე ჰყავს, რომლებიც ერთობლივად ახორციელებენ კომპანიის კონტროლს. კომპანია ჯგუფისთვის წარმოადგენს ერთობლივ საწარმოს. ჯგუფმა 2020 წელს ერთობლივი საწარმოს კაპიტალში შეიტანა შემდეგი აქტივები: ძირითადი საშუალებები, დისტილერის 100%-იანი წილი, ერთობლივი საწარმოს მიმართ არსებული მოთხოვნა, 4,950,373 ლარი. ასევე, ჯგუფმა ვალდებულება აიღო ერთობლივი საწარმოს 403,000 ლარის ოდენობის სესხის დაფარვაზე.

	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	-
ძირითადი საშუალებების შეტანა	1,287,263
დამატებითი შენატანები (შვილობილი)	606,992
დამატებითი შენატანები (მოთხოვნა)	928,127
დამატებითი შენატანები (ფულადი)	4,950,373
დამატებითი შენატანები (სხვა)*	403,000
მოგების წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	243,617
ნაშთი წლის ბოლოს	8,419,372

(*) - ჯგუფმა ვალდებულება აიღო ერთობლივი საწარმოს 403,000 ლარის ოდენობის სესხის დაფარვაზე.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში გაგრძელება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, როლებიც ნაჩვენებია ერთობლივი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე აქტივები	4,944,184
გრძელვადიანი აქტივები	12,367,210
მიმდინარე ვალდებულებები	(3,225,642)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(362,313)
წმინდა აქტივები	13,723,439
	2020
შემოსავალი	2,051,173
ხარჯი	(1,563,939)
მთლიანი სრული მოგება	487,234
% წილი საწარმოში	50%

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სპირტი	21,455,879	17,590,694	18,693,471
ბრენდი	5,939,494	9,777,722	5,721,985
შესაფუთი მასალა	5,781,569	5,557,881	3,206,300
სხვა	1,888,018	1,974,653	2,127,486
	35,064,960	34,900,950	29,749,242

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის საბრენდე სპირტის ნაწილი დატვირთულია ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. გირაოთი დატვირთული მარაგების ღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შესაბამისად შეადგენს 2,398,617 ლარს, 2,218,284 ლარს და 1,881,379 ლარს.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	19,898,846	18,573,658	14,632,655
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(4,927,443)	(4,361,275)	(4,122,901)
	14,971,403	14,212,383	10,509,754
არაფინანსური მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები	2,111,768	2,156,323	6,480,332
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	91,652	101,590	164,974
გამოკლებული: გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(302,323)	(436,365)	(914,359)
	1,901,097	1,821,548	5,730,947
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,872,500	16,033,931	16,240,701

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის, ჯგუფმა 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული გაცემული სესხები 179,318 ლარის, 96,400 ლარის და 85,915 ლარის ოდენობით, წარადგინა როგორც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გამოფვრა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

ჯგუფი მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის მიხედვით. კოლექტიურად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მიხედვით.

ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი და ჯგუფური გაუფასურება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (%)	1.15%	11.5%	23%	34.5%	57.5%	-100%	
ფინანსური მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	406,568	90,838	136,467	192,717	174,760	250,705	1,252,055
ანარიცხი	(4,676)	(10,446)	(31,387)	(66,487)	(100,487)	(250,705)	(464,188)
სულ	401,892	80,392	105,080	126,230	74,273	-	787,867

ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი და ჯგუფური გაუფასურება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (%)	1%-2%	10%	20%	30%	50%	100%	
ფინანსური მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	634,405	291,385	212,056	149,880	101,654	820,064	2,209,444
ანარიცხი	(6,670)	(29,139)	(42,411)	(44,964)	(50,827)	(820,064)	(994,075)
სულ	627,735	262,247	169,645	104,916	50,827	-	1,215,369

ფინანსური მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი და ჯგუფური გაუფასურება 2019 წლის 1 იანვრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (%)	1%-2%	10%	20%	30%	50%	100%	
ფინანსური მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	6,662,122	161,430	477,333	107,790	78,534	557,877	8,045,086
ანარიცხი	(69,965)	(16,143)	(95,467)	(32,337)	(39,267)	(557,877)	(811,056)
სულ	6,592,157	145,287	381,866	75,453	39,267	-	7,234,030

ფინანსური მოთხოვნების ინდივიდუალური გაუფასურება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფინანსური მოთხოვნები			
მთლიანი ღირებულება	18,646,791	16,364,214	6,587,569
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(4,463,255)	(3,367,200)	(3,311,845)
	14,183,536	12,997,014	3,275,724

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მოთხოვნების ინდივიდუალური გაუფასურების ძირითადი ნაწილი შედგებოდა სამი კონტრაგენტის მიმართ არსებული მოთხოვნების გაუფასურებისგან, რომელთა გაუფასურებაც ანგარიშგების პერიოდების მიხედვით შესაბამისად შეადგენდა 3,509,600 ლარს, 3,223,314 ლარს და 2,865,054 ლარს. აღნიშნული კომპანიები ახორციელებდნენ ჯგუფის ჩამოსხმული ბრენდის დისტრიბუციას, სამივე მათგანმა შეწყვიტა საოპერაციო საქმიანობა ფინანსური პრობლემების გამო, სამივე მათგანი წარმოადგენდა ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეს.

ფინანსური მოთხოვნების რეზერვების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	(4,361,275)	(4,122,901)
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის სხვა ცვლილება	(251,703)	136,747
მოთხოვნების დაფარვა	121,834	(265,415)
ფინანსური აქტივების გადაფასების ეფექტი	(436,299)	(109,706)
ნაშთი წლის ბოლოს	(4,927,443)	(4,361,275)

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,183,104	1,010,580
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	430,504	191,756
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,341	5,709
	2,622,949	1,208,045

ფულის და ფულის ეკვივალენტების გაშიფვრა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

12. სააქციო კაპიტალი

ინფორმაცია ჯგუფის მფლობელების შესახებ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2020			31 დეკემბერი 2019		
	წილი (%)	აქციების რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება	წილი (%)	აქციების რაოდენობა	ნომინალური ღირებულება
მარინა მალაზონია	49.55%	898,610	5,130,048	49.55%	898,610	5,130,048
ზურაბ ბუბუტიშვილი	29.99%	543,929	3,105,220	29.99%	543,929	3,105,220
გიორგი ბუბუტიშვილი	19.85%	359,993	2,055,153	19.85%	359,993	2,055,153
სხვა აქციონერები*	0.61%	11,135	63,579	0.61%	11,135	63,579
	100%	1,813,667	10,354,000	100%	1,813,667	10,354,000

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

საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოითვლება მოცემული წლისათვის ჯგუფის ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა მოგების/ზარალის შეფარდებით წლის განმავლობაში აქციონერთა მფლობელობაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილთან. ჯგუფის გაზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე უდრის საბაზისო შემოსავალს ერთ აქციაზე, რადგან ჯგუფს არ აქვს გაზავებადი პოტენციური ჩვეულებრივი აქციები.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. სააქციო კაპიტალი (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია შემოსავლებისა და აქციების შესახებ, რომლებიც გამოყენებულია ერთ აქციაზე საბაზისო და გაზავებული შემოსავლის გამოსათვლელად:

	2020	2019
მთლიანი სრული შემოსავალი	12,069,417	13,184,672
აქციების რაოდენობა	1,813,667	1,813,667
საბაზისო და გაზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე	6.65	7.27

13. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხის ძირი	19,517,899	17,906,120
დარიცხული პროცენტი	158,930	58,806
	19,676,829	17,964,926

ჯგუფს სესხები მხოლოდ ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან აქვს მიღებული. საპროცენტო განაკვეთი ლარში აღებული სესხისთვის მერყეობდა რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 3.5%-დან (მაგრამ არანაკლებ - 9%) რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 4.7%-მდე (მაგრამ არანაკლებ - 11%). უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხებისთვის კი საპროცენტო განაკვეთები მერყეობდა 7.25%-დან 9%-მდე.

ასევე, ჯგუფი ვალუტაში აღებულ ორ სესხზე სარგებლობდა პროცენტის თანადაფინანსებით. ორივე სესხი აღებულია 9%-ში, საიდანაც 8%-ს სახელმწიფო აფინანსებს.

ჯგუფის მიერ მიღებული ყველა სესხი უზრუნველყოფილია (უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-6, მე-7 და მე-9 განმარტებით შენიშვნებში).

მიღებული სესხების ვადიანობის ანალიზი და ვალუტების მიხედვით გაშიფვრა იხილეთ მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

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

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	16,186,402	19,734,242
ფულადი ნაკადები	(1,323,273)	(4,142,121)
წმინდა ფულადი ნაკადები:		
ერთობლივ საწარმოში ვალდებულებების შეტანა	615,668	-
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,386,491	1,407,557
საკურსო სხვაობის ეფექტი	2,811,541	965,248
ნაშთი წლის ბოლოს	19,676,829	17,964,926

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,008,000	2,209,764
	2,008,000	2,209,764
არაფინანსური ვალდებულებები		
გადასახდელი დივიდენდები	7,884,945	4,335,998
მიღებული ავანსები	89,481	115,282
	7,974,426	4,451,280
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,982,426	6,661,044

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობისა და ვალუტების მიხედვით ანალიზი გაშიფრულია მე-4 შენიშვნაში.

15. ამონაგები

	2020	2019
ამონაგები:		
ექსპორტიდან	34,749,822	36,603,277
ადგილობრივი გაყიდვებიდან	6,042,220	7,766,829
	40,792,042	44,370,106
ამონაგები პროდუქტების მიხედვით:		
ჩამოსხმული ბრენდი	26,336,283	30,806,698
ბრენდის სითხე	11,273,777	9,275,160
ძლიერი ალკოჰოლური სასმელი	3,055,013	4,210,157
სხვა	126,969	78,091
	40,792,042	44,370,106
ამონაგები ექსპორტიდან ქვეყნების მიხედვით:		
ბელარუსი	12,438,136	10,488,518
რუსეთი	8,570,268	13,074,707
უკრაინა	5,991,648	7,608,152
ყაზახეთი	3,577,238	2,004,062
პოლონეთი	647,538	815,676
სხვა	3,524,994	2,612,162
	34,749,822	36,603,277

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

ექსპორტისთვის

ადგილობრივი გაყიდვებისთვის

2020	2019
(15,881,435)	(16,725,162)
(2,598,065)	(3,707,379)
(18,479,500)	(20,432,541)

თვითღირებულება რეალიზებული პროდუქციის მიხედვით:

ჩამოსხმული ბრენდი

ბრენდის სითხე

ძლიერი ალკოჰოლური სასმელი

სხვა

2020	2019
(12,190,243)	(13,847,469)
(3,783,333)	(3,114,746)
(1,949,753)	(2,535,623)
(556,171)	(734,703)
(18,479,500)	(20,432,541)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები:

მარაგები

ხელფასები

ცვეთა და ამორტიზაცია

2020	2019
(16,822,896)	(18,490,861)
(993,155)	(1,186,061)
(663,449)	(755,619)
(18,479,500)	(20,432,541)

17. სხვა შემოსავალი

საიჯარო შემოსავლები

შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან

ჩამოწერილი ვალდებულებები

სხვა

2020	2019
761,040	1,022,196
518,077	-
353,694	-
176,389	277,201
1,809,200	1,299,397

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ცვეთა და ამორტიზაცია

მიმდინარე რემონტისა და შეკეთების ხარჯები

კომუნალური ხარჯები

ქონების გადასახადი

უსაფრთხოების ხარჯები

პროფესიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება*

ვენახის მოვლის ხარჯები

საწვავი

მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები

საოფისე ხარჯები

ბანკის მომსახურება

მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები

კომუნიკაცია

დაზღვევა

სხვა

2020	2019
(1,762,332)	(1,519,050)
(831,668)	(939,400)
(520,009)	(937,980)
(251,678)	(259,057)
(188,543)	(161,698)
(171,435)	(173,872)
(155,678)	(207,899)
(139,105)	(240,909)
(101,580)	(107,973)
(97,810)	(663,315)
(74,769)	(86,004)
(34,742)	(44,188)
(34,406)	(79,739)
(63,073)	(29,860)
(30,688)	(25,598)
(438,079)	(789,214)
(4,895,595)	(6,269,756)

*პროფესიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება 2020 და 2019 წლებისთვის შესაბამისად მოიცავს აუდიტის მომსახურების ხარჯს 51,965 ლარის და 43,579 ლარის ოდენობით.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. გაყიდვის დანახარჯები

	2020	2019
საბროკერო ხარჯები	(1,679,057)	(1,374,863)
რეკლამა	(683,557)	(996,956)
ტრანსპორტირება	(519,157)	(529,389)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(403,820)	(252,383)
პროფესიული ხარჯები	(156,487)	(61,504)
სხვა	(110,630)	(127,967)
	(3,552,708)	(3,343,062)

20. სხვა ხარჯები

	2020	2019
საქველმოქმედო ხარჯები	(225,264)	(73,473)
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	(328,630)
დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა	(92,066)	(61,744)
სხვა	(257,947)	(230,539)
	(575,277)	(694,386)

21. 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.

2020 წელს სს სარაჯიშვილმა სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან მიიღო მომსახურება 1,836,957 ლარის ოდენობით რომელიც დააკაპიტალიზა მარაგებზე. კომპანიამ ასევე შეიძინა 285,741 ლარის ყურძენი და 119,781 ლარის შესაფუთი მასალა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	164,569	910,675
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(429,005)
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	-	8,604,678
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
ამონაგები	8,227	900,884
სხვა შემოსავალი	-	1,695
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(512,782)	-

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	უმალესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*	144,239	328
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,706	185,193
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
სხვა შემოსავალი	210,100	168,877
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(383,164)	-

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	უმალესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*	69,248	605,667
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,034,995	24,964

* სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია ნეტო ღირებულებით. აღნიშნული მოთხოვნების ნაშთი გაუფასურებამდე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენდა 1,599,925 ლარს, 604,444 ლარს და 1,080,456 ლარს.

ჯგუფში დაკავშირებული მხარეების სესხების ნაწილის თავდება, დეტალური ინფორმაცია იხილეთ 22-ე განმარტებით შენიშვნაში.

22. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს მიმდინარე სასამართლო პროცესი და დავა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას აქტივობებიდან ან საჩივრებიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო ოპერაციებზე. ზემოხსენებულიდან გამომდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებულა ანარიცხი.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ჯგუფის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილი მოგება დაბეგრილია წინა საანგარიშგებო პერიოდებში და არ ექვემდებარება ხელმოწერა დაბეგვრას. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრისთვის პირობითი საგადასახადო ვალდებულება შესაბამისად 9,451,767 ლარის, 8,079,745 ლარის და 6,460,050 ლარის ტოლია.

თავდებობა - ჯგუფი ახდენს დაკავშირებული მხარეების მიერ სს „ქართუ ბანკი“-სგან მიღებული სესხების თავდებობას საკუთარი აქტივებით (იპოთეკით/გირათით დატვირთული აქტივების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-6. მე-7 და მე-8 განმარტებით შენიშვნებში), 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრისთვის შესაბამისად 6,853,348 ლარის, 3,389,228 ლარის და 1,272,682 ლარის სესხზე.

ანგარიშგების თარიღისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტი არ დაფიქსირებულა და ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მხარეებს შორის შეთანხმებული საკონტრაქტო ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა დაბალია. შესაბამისად, ანარიცხი არ შეუქმნია.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

აქტივების შეძენა

2021 წლის 23 აპრილს ჯგუფმა შეიძინა 187,415 კვ.მ მიწის ნაკვეთი მსხმოიარე ვენახით. მიწის და მსხმოიარე ვენახის ღირებულებამ შეადგინა 897,600 ლარი. აღნიშნული აქტივების შეძენისთვის ჯგუფმა 231,000 დოლარის მოცულობის სესხი აიღო.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა და ყველა აქტივი წარადგინა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- ჯგუფი გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი 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.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ურთიერთგაქვითული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

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.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის 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 გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ცვდება
შენობა-ნაგებობები	20-50
მანქანა-დანადგარები	10
კასრები და ავზები	5-50
ავეჯი და ინვენტარი	7
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ვენახები	25
საოფისე ინვენტარი და სხვა	5-10

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 გადააჭარბებს 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 როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს. საინვესტიციო ქონება ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონებაზე, გარდა მიწისა, ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას. ცვეთა საინვესტიციო ქონების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. შენობა-ნაგებობების სასარგებლო მომსახურების ვადები 20-დან 50-წლამდეა.

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

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 შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიოლოგიური აქტივები

მრავალწლიანი ნარგავების აღრიცხვისათვის ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც გაიწია მრავალწლიანი ნარგავების იმ მდგომარეობაში და კონდიციაში მოსაყვანად, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად.

მრავალწლიანი ნარგავები აღრიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მრავალწლიანი ნარგავების ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი არის იმ კონდიციაში რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად. მრავალწლიანი ნარგავების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 25 წელს.

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 ყველაწარმოებული 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 ანგარიშებზე. საწარმოო ხარჯების მაგალითია: ცვეთა, მომუშავეთა ხელფასი, დაცვის ხარჯი, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერჯის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები. საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

დივიდენდები

დივიდენდები აღრიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იზიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ბრენდისა და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ამონაგები ბრენდის და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაციიდან

ჯგუფი ამონაგებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილზე, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

ჯგუფის რეალიზაციის ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს კონსიგნაციას, შესაბამისად, ჯგუფი დისტრიბუტორისთვის პროდუქციის მიწოდებისას ამონაგებს აღიარებს იმ შემთხვევაშიც, როდესაც აღნიშნული მხარე არ წარმოადგენს საბოლოო მომხმარებელს.

ადგილობრივ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაცია ძირითადად ხდება საბითუმოდ. საბითუმო რეალიზაციის შემთხვევაში, მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება არ ითვალისწინებს შესყიდული პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლებას.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია ბრუნვაზე მიბმულ ფასდაკლებაზე, ამცირებს მოსალოდნელ საკონტრაქტო ამონაგებს. ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლების პირობით პროდუქციის მიწოდებისას ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის იანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

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

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

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

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

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების და სხვა მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	<u>აშშ დოლარი</u>	<u>ევრო</u>
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
2019 წლის 1 იანვრისთვის	2.6766	3.0701

სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებზე აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე უფსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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



SINCE 1884

SARAJISHVILI

ს ა რ ა ჯ ი შ ვ ი ლ ი

ს.ს. სარაჯიშვილი

კონსოლიდირებული მმართველობითი
ანგარიშგება

2020წელი

შინაარსი

ჩვენ შესახებ -----	1
პროდუქტები -----	3
ფინანსური მაჩვენებლები -----	5
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ -----	8
სავალდებულო სატენდერო შეთავაზებების შემთხვევაში აუცილებელი ინფორმაციის მიმოხილვა -----	8
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში -----	8
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები -----	9
კორპორაციული მართვა -----	9
სარეალიზაციო ბაზრები -----	14
კორპორაციული მართვის კოდექსის და პრაქტიკის მიმოხილვა და გადახვევები კორპორაციული მართვის კოდექსიდან -----	15
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	15
ანგარიშების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები -----	17

ჩვენ შესახებ

ს.ს. სარაჯიშვილი საქართველოში ღვინის ბრენდისა და მაგარი ალკოჰოლური სასმელების უძველესი კომპანიაა, რომელიც დაარსებიდან 136 წელს ითვლის. ფირმა 1884 წელს ქართველმა მეცნიერმა და მეცენატმა დავით სარაჯიშვილმა დააფუძნა. მისი მმართველობის პერიოდში ქართულმა ღვინის ბრენდმა, რომელიც იმ დროისათვის ქართული კონიაკის სახელით იყო ცნობილი, აღიარება მოიპოვა როგორც რეგიონალურ, ისე საერთაშორისო ბაზრებზე.



საბჭოთა პერიოდში დავით სარაჯიშვილის კონიაკის ქარხანა სახელმწიფოს საკუთრებაში გადავიდა და „თბილისის კონიაკის ქარხანა“ ეწოდა. 1994 წლიდან კომპანია გადავიდა კერძო მფლობელობაში, ჩამოყალიბდა სააქციო საზოგადოება და სარაჯიშვილის სახელი დაიბრუნა.



დღეს ს.ს. სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები სამოცამდე დასახელების პროდუქციას აწარმოებს და 24 ქვეყანაშია წარმოდგენილი. ადგილობრივ ბაზარზე კომპანიას ღვინის ბრენდის გაყიდვებით პირველი ადგილი უკავია. ს.ს. სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიები კახეთის რეგიონში ფლობს ფრანგული შარანტის აპარატებით აღჭურვილ თანამედროვე ღვინის სპირტის სახდელ ქარხანას, რაც სანედლეულო ბაზის მაღალ ხარისხს განაპირობებს.



პროდუქტები

ამჟამად, ჩვენი კომპანია სარაჯიშვილის ბრენდთან ერთად აწარმოებს ისეთი ტიპის ბრენდებს და მაგარ ალკოჰოლურ სასმელებს, როგორცაა: დავითი, ივერიონი, ერისთავი, ქართველი, გრუზინსკი. სარაჯიშვილის ბრენდის ქვეშ გაერთიანებულია სამი ხაზი - კლასიკური, უნიკალური და ვინტაჟური.

კლასიკური ხაზი

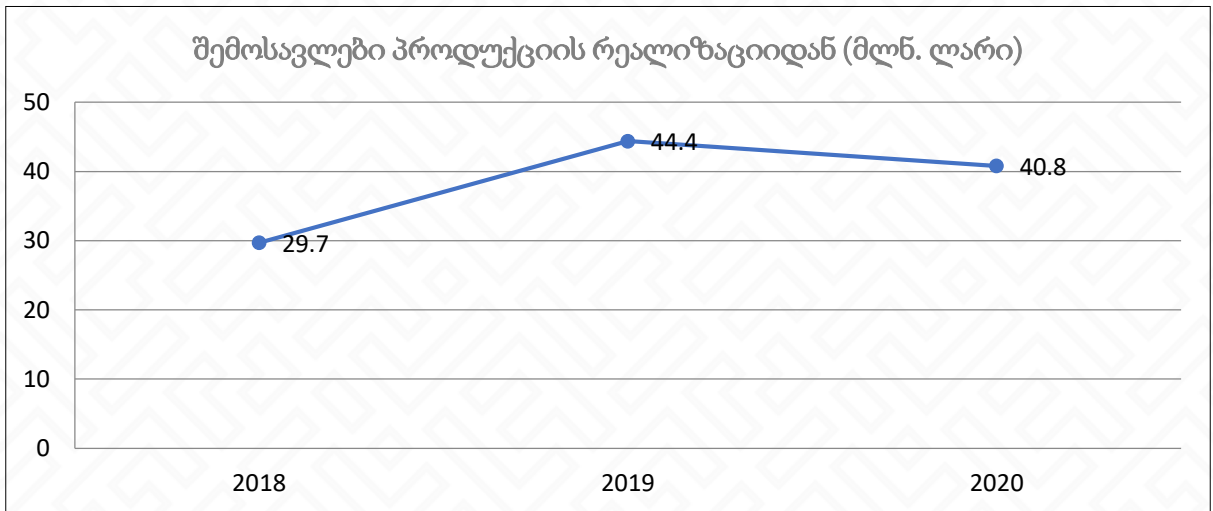


LUXURY ხაზი



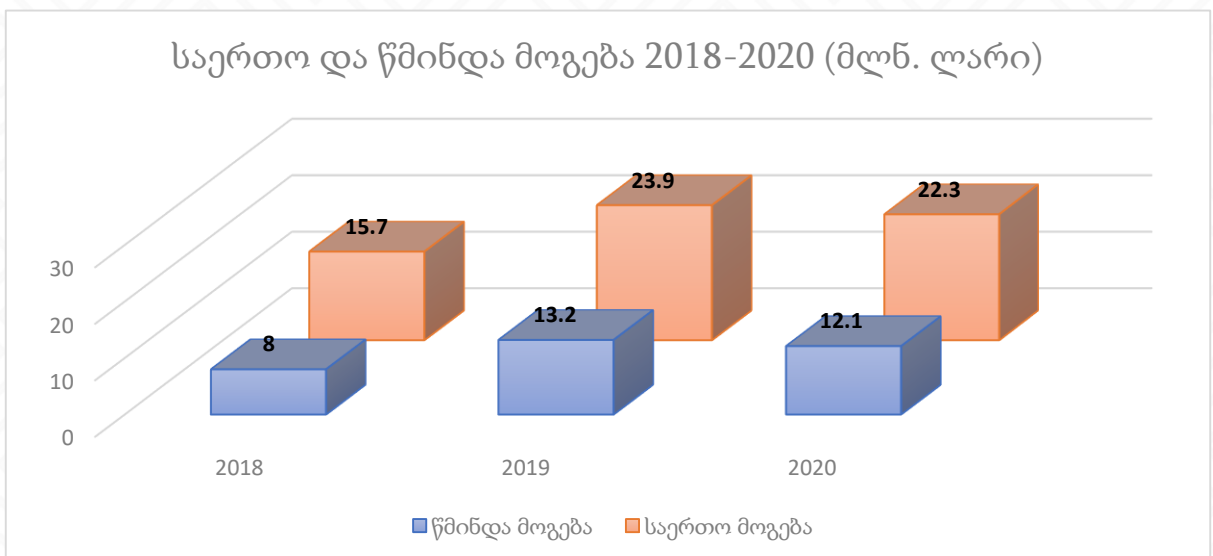
2020 წელს სს სარაჯიშვილი და შვილობილი კომპანიების მიერ რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებამ 40,8 მლნ. ლარი შეადგინა. ეს მაჩვენებელი 8%-ით ჩამორჩება წინა წლის გაყიდვებს. 2018 და 2019 წლებში შემოსავლები პროდუქციის რეალიზაციიდან დინამიურად იზრდებოდა, ხოლო 2020 წელს COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებით მოხდა რეალიზაციის შემცირება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

ცხრილი#1



2020 წელს საერთო მოგება 22,3 მლნ. ლარი შეადგინა, ხოლო წმინდა მოგება - 12,1 მლნ ლარი. შესაბამისად საანგარიშო პერიოდში საერთო მოგების მარჟა 56%, ხოლო წმინდა მოგების მარჟა 30% დაფიქსირდა. ბოლო სამი წლის განმავლობაში წმინდა მოგება 1,5-ჯერ, ხოლო საერთო მოგება 1,4-ჯერ გაიზარდა. ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია საერთო და წმინდა მოგება ბოლო 3 წლის განმავლობაში.

ცხრილი#2



2019 წელს კომპანიის ROA 16%, ხოლო ROE 22% იყო. საანგარიშო პერიოდში ROA ორი პროცენტით შემცირდა და 14% შეადგინა, ხოლო ROE სამი პროცენტით შემცირდა და 19% შეადგინა.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებები 1.7 მლნ. ლარით გაიზარდა. სასესხო ვალდებულებების ზრდა განპირობებული იყო ყურძნის შესყიდვისთვის შეღავათიანი აგროკრედიტის აღებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს კომპანიას არ ქონდა საკუთარი აქციების შეძენა-გასხვისების ოპერაციები.

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზებების შემთხვევაში აუცილებელი ინფორმაციის მიმოხილვა

საანგარიშო პერიოდში სატენდერო შეთავაზება არ ყოფილა. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა არ არის დაკავშირებული რაიმე სახის სავალდებულო სატენდერო შეთავაზებებთან.

ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

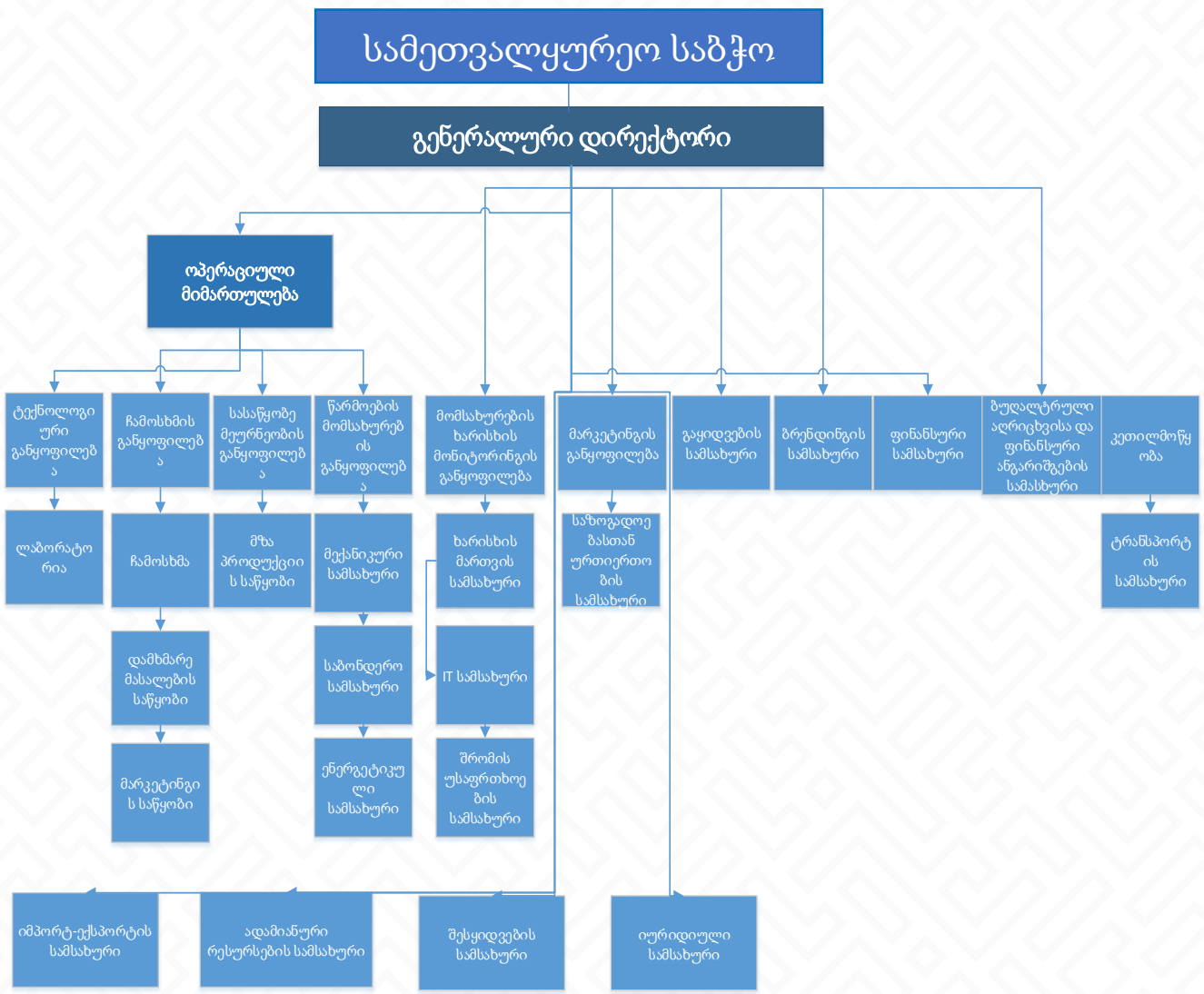
2020 წელს ჯგუფი გახდა შპს სარაჯიშვილი ვაინერის ენდ დისთილერის 50% წილის მფლობელი. აღნიშნულმა ინვესტიციამ შეადგინა 8,2 მლნ. ლარი. აღნიშნული ერთობლივი საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს ყურძნის მიღების და სპირტად გამოხდის მომსახურების გაწევა, ასევე დაგეგმილია ღვინის წარმოება, ჩამოსხმა და რეალიზაცია.

2020 წელს ჯგუფში შემავალ კომპანიებში დასაქმებულთა საშუალო მაჩვენებელია 127 ადამიანი შეადგინა. ორგანიზაციული სტრუქტურა ფუნქციური ხასიათისაა, რომელიც მოიცავს :

1. ოპერაციულ მიმართულებას;
2. განყოფილებებს;
3. სამსახურებს;

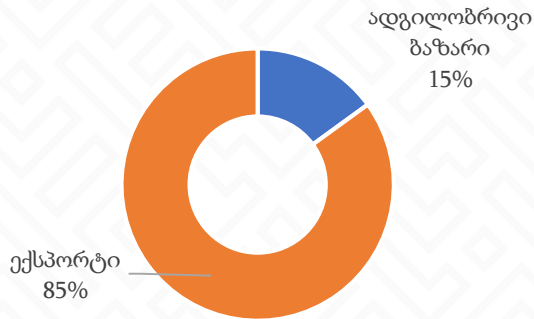
ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაზე ნაჩვენებია ჯგუფის დედა კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურული ქვედანაყოფები.

დიაგრამა #1

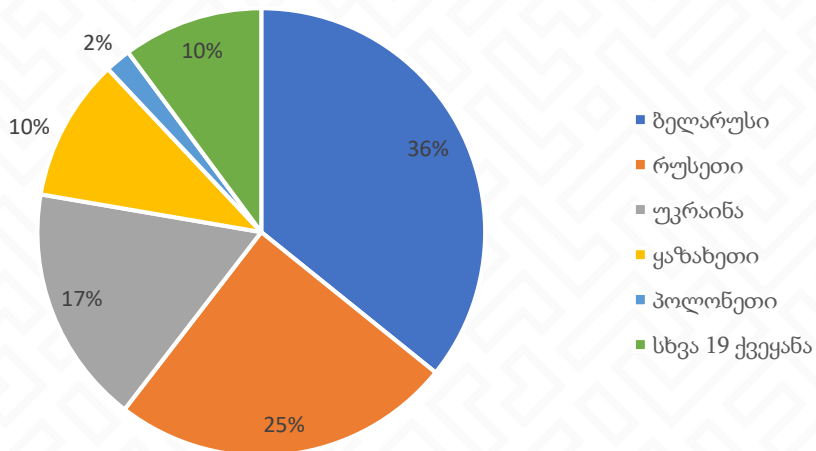


სარეალიზაციო ბაზრები

2020 წლის გაყიდვებში 15% ადგილობრივ, ხოლო 85% საექსპორტო ბაზრებს ეკავა. საანგარიშო პერიოდში კომპანიის პროდუქცია 24 საექსპორტო ქვეყანაში იყო წარმოდგენილი.



2020 წელს ოთხი უმსხვილესი საექსპორტო ბაზარი იყო: ბელარუსი, რუსეთი, უკრაინა და ყაზახეთი. ამ ქვეყნების საერთო წილმა ექსპორტის 88% შეადგინა.



სხვა ქვეყნებიდან აღსანიშნავია ჩინეთი, ჩეხეთი, ისრაელი, ლატვია.

მუდმივ ცვლილებას განიცდის სანედლეულო ბაზარზე არსებული მდგომარეობა. წლიდან წლამდე იცვლება ფასები ნედლეულზე, რაც განპირობებულია ორი ფაქტორით: ნედლეულზე წარმოქმნილი მოთხოვნა-მიწოდებით და რთველის პროცესში სახელმწიფოს ინტერვენციით.

საკადასახადო კოდექსში შეტანილმა ცვლილებებმა შესაძლოა იმოქმედოს ადგილობრივი ბაზრის გაყიდვებზე. ბოლო წლებში ადგილი ქონდა აქციზის გადასახადის ცვლილებას, რამაც კომპანიას გადააწყვეტინა მთლიანად შეეჩერებინა არყის წარმოება. ალკოჰოლური სასმელების მარეგულირებელი კანონმდებლობისა და პოლიტიკის ცვლილებებმა შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიაზე. შეიძლება თავი იჩინოს გამოწვევებმა, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის ვალდებულებასთან.

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო, ჰანდემია გამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და პირბადით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო

- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით

- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა ჯგუფის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

სარაჯიშვილის ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ზურაბ ბუბუტიშვილი

სს სარაჯიშვილის გენერალური დირექტორი

14 აგვისტო 2021

ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა ჯგუფის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

სარაჯიშვილის ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ზურაბ ბუბუტეიშვილი

სს სარაჯიშვილის გენერალური დირექტორი
14 აგვისტო 2021





SINCE 1884

SARAJISHVILI

ს ა რ ა ქ ი შ ვ ი ლ ი

ს.ს. სარაქიშვილი

მის : დავით სარაქიშვილის გამზირი N4

ტელ : 032 2 55 44 44

ელ-ფოსტა: info@sarajishvili.ge