

შპს „ვაზი+“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. თბილისი
2020 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისდასხვასრულიშემოსავლისანგარიშგება	5
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება	6
საკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	8
2 წარდგენის საფუძვლები	8
3 ბუღალტრულიაღრიცხვისმნიშვნელოვანიპოლიტიკა	9
4 ძირითადი საშუალებები	15
5 არამატერიალური აქტივები	16
6 ფული და ფულის ექვივალენტები	16
7 სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები	16
8 მარაგები	16
9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
10 სესხები	17
11 ამონაგები	17
12 თვითღირებულება	17
13 მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	17
14 სხვა ხარჯი	18
15 ზოგადი დაადმინისტაციული ხარჯები	18
16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები	18
17 ფინანსური ხარჯი	18
18 მოგების გადასახადი	18
19 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	19
20 პირობითი ვალდებულებები	20
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21

შპს „ვაზი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ	31.12.2019წ.	31.12.2018წ.	01.01.2018წ.
მიმდინარეაქტივები				
ნაღდიფულისალარომი	6	25.98	362.62	4604.05
ფულისაბანკოანგარიშებზე	6	29459.93	29992.37	26105.3
მოთხოვნებიმიწოდებიდანდამოსახურებიდან	7	1014714.06	439662.75	314499.91
სხვამიმდინარეაქტივები	7	12168.44	29100.14	-382.07
მომავალშიჩასათვლედიდღლიზინგი	7	177821.74	140744.09	0
სულმიმდინარეაქტივები		1234190.15	639861.97	344827.19
სასაქონლომატერიალურიმარაგი				
საქონელი	8	496238.75	419507.5	44320.11
დაუმთავრებელიწარმოება	8	23099.77	39511.72	18106.58
ღვინომასალები	8	1199912.09	1286129.97	631689.93
მაკომპლექტებელინაწილები	8	128656.1	96391.21	45749.35
ტარა	8	227474	243657.19	53448.53
ტარამასალები	8	12341.28	12348.88	12383.63
მზაპროდუქცია	8	57071.99	3365.55	7406.83
სხვასასაქონლო-მატერიალურიმარაგი	8	61003.15	28174.78	9616.62
სულსასაქონლომატერიალურიმარაგი		2205797.13	2129086.8	822721.58
გრძელვადიანიაქტივები				
მიწისნაკვეთები	4	4184340.2	4134263.3	3560.7
დაუმთავრებელიმშენებლობა	4	829142.72	29686	6936
შენობები	4	1307356.45	906082.09	0
ნაგებობები	4	1105836.68	602138.01	7162.2
მანქანა-დანადგარები	4	2048645.88	1973945.34	46802.69
ოფისისაღჭურვილობა	4	38950.11	33912.02	2007.07
ავეჯიდასხვაინვენტარი	4	22238.64	23047.01	3267.9
სატრანსპორტოსაშუალებები	4	377917.38	16413.64	12185.01
იჯარითაღებულიქონებისკეთილმოწყობა	4	27726.56	0	45507.57
გრძელვადიანიინვესტიციები	4	9724.7	9724.7	3133955.39
არამატერიალურიაქტივები	5	30704	23830.85	14714.19
სულგრძელვადიანიაქტივები		9982583.32	7753042.96	3276098.72
სულაქტივები		13422570.6	10521991.73	4443647.49
კაპიტალიდავალდებულებები				
მიმდინარევაალდებულებები				
მოწ.დამოსახ.წარმოქმნილავალდებულებები	9	874964.82	42039.55	-20319.7
გადასახდელიხელფასები	9	2790.46	1747.46	0
ვალდებულებებისაწარმოსპერსონალისწინაშე	9	0.45	0.45	0.45
ვალდებულებებიმეკავშირესაწ-ებისწინაშე	10	480.85	7938.17	7938.17
გადასახდელიწილის/აქციისღირებულება	10	1049301.38	1026014.39	2816036.47
მოკლევადიანისესხები	10	4943350.97	4705533.36	1147122.65
გრძელვადიანისესხებისმიმდინარენაწილი	10	2877.61	-11798	0
გადასახდელისაშემოსავლოგადასახადი	9	565.89	30600.19	3883.97
საპენსიოშენატანი	9	9.61	0	0
გადასახდელიპროცენტები	10	898882.37	329673.71	10852.32
სულმიმდინარევაალდებულებები		7773224.41	6131749.28	3965514.33
გრძელვადიანივაალდებულებები				
ვალდებულებებიფინანსურიჯარაზე		1165720.12	922838.44	0
გრძელვადიანისესხები	10	3994454.25	2007573.61	0

გადავადებული მოგების გადასახადი		147254.59	147254.59	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5307428.96	3077666.64	0
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		628368.8	33600	33600
სარეზერვო კაპიტალი		136440.02	136440.02	136440.02
გაუნაწილებელი მოგება		-422891.59	1142535.79	308093.14
სულ საკუთარი კაპიტალი		341917.23	1312575.81	478133.16
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13422570.6	10521991.73	4443647.49

შპს „ვაზი“
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2019 წელი

დასახელება	შენ	2019 წ.	2019 წ.
შემოსავლები			
შემოსავლისაოპერაციოსაქმიანობიდან	11	2162443.29	502188.64
შემოსავალი არასაოპერაციოსაქმიანობიდან	11	65761.71	232477.34
სხვა შემოსავალი	11	119093.26	2387193.6

სულშემოსავლები		2347298.26	3121859.5
მარაგები			
მარაგებიპერიოდისდასაწყისში	12	2129086.80	822721.58
მარაგებიპერიოდისბოლოს	12	2205797.13	2129086.8
მარაგებისშეძენა	12	1243553.27	1479050.1
თვითღირებულება	12	1166842.94	172684.9
ხარჯები			
შრომისანაზღაურება	15	615130.81	406460.73
წყლისხარჯები	15	8542.54	13067.89
ბანკისმომსახურება		5170.01	15437.91
ლაბორატორიულიხარჯები		7039.05	4058.92
ელ. ენერგია	15	27282.01	21722.03
ბუნებრივიიერი	15	3465.05	3626.24
საწვავისხარჯი	13	25652.12	16076.04
საკომუნიკაციომომსახურება		3454.15	3344.33
კომუნალურიმომსახურება	15	1546.32	1546.32
ავტო.მანქანისმიმდინარეხარჯი.	13	16538.67	1749.66
სხვაგამომსახურება		54495.01	35138.99
იჯარა		7520.78	21619.37
დაზღვევა		13103.87	5407.07
საპენსიოშენატანი		17991.36	0
კომპიუტერისხარჯი		0	1230
საკონსულტაციოხარჯები	15	17275.85	15784.26
ცვეთადაამორტიზაცია	15	254992.07	177072.4
სხვაგადასახადოხარჯი	15	46480.61	33322.47
სამივლინებოხარჯები		62614.49	25595.87
წარმომადგენლობითიხარჯები		258.7	
სარეკლამოხარჯი		13732.31	
ბიოლოგიურაქტივზეგაწეულისხარჯი		6120	141644.82
კონკურსიდაგამოფენები	13	82900.86	29105.97
სესხისსაპროცენტოხარჯი	17	800145.76	508991.1
სხვახარჯები		14379.22	11427.07
მოგებისგადასახადისხარჯი		16092.18	
სახელფასოსარგებლისხარჯი		24328.29	
არასაოპერაციოზარალი (საკურსოსხვაობა)	17	520222.93	426158.05
სხვაარასაოპერაციოხარჯი	17	80993.14	47889.88
სულხარჯი		2747468.16	1967477.4
მოგება/ზარალი		-1565427.38	981697.24
მოგებისგადასახადი		0.00	147254.59
წმინდამოგება		0.00	834442.65

შპს „ვაზი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2019 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

დასახელება	2019 წ.	2018 წ.
ფულისნაშთიპერიოდისდასაწყისში	30 355	30 709
შემოსავლები		
საოპერაციოშემოსავლები	1831568	362719
არასაოპერაციოშემოსავლები		21160

სულშემოსავლები	1831568	383879
საოპერაციო ხარჯები		
ძირითადი პროდუქტის შესყიდვა	-800952	-1791425
საბიუჯეტო ვალდებულებები	-358164	-38015
საპენსიო შენატანი	-37057	0
მიწისიჯარა	-11687	-1521
ხელფასი	-532979	-346667
საბაჟო მომსახურებები		-7893
დღგ იმპორტზე		-26132
კომუნალური გადასახადები	-59474	-51486
საკომისიო ბანკის	-8029	-17371
სამივლინებო ხარჯები	-26742.59	-13154
საწვავი		-29625
დაზღვევა		-4165
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1835084.37	-2327454
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი	-3516.37	-1943575
საინვესტიციო საქმიანობა		
შენობის, მიწის შესყიდვა		-204583
სხვა ძირითადი აქტივების შეძენა	-1456556.45	-625951
ლიზინგის მიმდინარე ნაწილი და პროცენტი	-251786.87	-154418
კაპიტალური რემონტი		-92651
სხვა საინვესტიციო გადასახადები წილის შესყიდვაზე ან კაპიტალი	-50000	-1715819
სულ საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი	-1758343.32	-2793422
ფინანსური საქმიანობა		
სუბსიდია	93519	52650
საბანკო სესხი		1616214
თიბისი ლიზინგის დაბრუნებული თანხა	11792.37	0
პარტნიორის სესხი	2786683	4261411
სესხის %-ის დაფარვა	-132372	-123862
სესხის ძირის დაფარვა	-850093.41	-1038707
პარტნიორის სესხის ძირის დაფარვა	-120533.45	0
პარტნიორის სესხის პროცენტის დაფარვა	-16844.77	0
საკუროს სხვაობის გავლენა	-11160.13	-31063
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შედეგი	1760990.61	4736643
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	29 486	30 355

შპს „ვაზი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წელი

დასახელება	კომპანიის კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგები	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2018 წ.	33600	136440.02	308093.14	478133.16

საანგარიშგებოსწინაწლისზარალ ო			834442.65	834442.65
ნაშთი 01 იანვარი 2019	33600	136440.02	1142535.79	1312575.8 1
საანგარიშგებოწლისმოგება	594768.8	0	-1565427.38	-970658.58
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	628368.8	136440.02	-422891.59	341917.23

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვაზი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1998 წლის 18 მარტს, მცხეთის რაიონის სასამართლოს მიერ, სუვენირული დვინების მინიჭარხანავაზისა (ს/ნ 236036570) და შპს „კოლოტი“-ს (ს/ნ 236037374) შერწყმის შედეგად, სარეგისტრაციო 46/4-6-98 დამიენიქსა საიდენტიფიკაციო კოდი: 236047023.

კომპანიის 100%-იანიწილისმფლობელიაგვიგენიშვილი(პ/ნ01008016841).

კომპანიისძირითადსაქმიანობასწარმოადგენს:

1. საქართველოსტერიტორიაზემისსაკუთრებაშიარსებულდა, ასევე, იჯარითაღებულსასოფლო-სამეურნეომიწებზესხვადასხვაჯიშისვაზისკულტურისმოშენებადამალახარისხისყურძნისმოსავლისმიღება;
 2. საკუთარივენახებიდანდა, ასევე, სხვადასხვაპირებისაგანშესყიდულიყურძნისგანმალახარისხოვანიღვინოსწარმოებადარეალიზაცია;
 3. მაღალალკოჰოლურისასმელების (ჭაჭა, ბრენდი) წარმოებადარეალიზაცია.
- კომპანიისიურიდიულიმისამართია: ქ. თბილისი, გლდანისრაიონი, ზაჰესი, წინამძღვრიშვილისქ.4

კომპანიისდირექტორიაგორგიქოიავა (პ/ნ 01024026170);

კომპანიისმთავარიბუღალტერიანანაცვლიშვილი.

2. წარდგენისსაფუძველი

2.1 განცხადებაშესაბამისობისთაობაზე

წარმოდგენილიფინანსურიანგარიშგებამომზადებულიაბუღალტრულიაღრიცხვისსაერთაშორისოსტანდარტებისსაბჭოს (ბასს) მიერგამოქვეყნებულიფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოსტანდარტების(ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადებისსაფუძველი

ფინანსურიანგარიშგებამომზადდაისტორიულიღირებულებისპრინციპზედაყრდნობით, გარდაზოგიერთიფინანსურიინსტრუმენტისა, რომლებიცსახულიამომავალიფულადინაკადებისმიმდინარედისკონტირებულიღირებულებით. თითოეულიკატეგორიისაქტივებისადავალდებულებებისშეფასებისდეტალებიგანხილულიაქვემოთმოცემულშენიშვნებში.

2.3 საოპერაციოდაანგარიშგებისვალუტა

საქართველოსეროვნულივალუტაარისქართულილარი, რომელიცარისკომპანიისფუნქციონალურივალუტა, რადგანიგყველაზესაუკეთესოდსახავსკომპანიისოპერაციებისადაკომპანიისსამოქმედოგარემოშიმომდინარეეკონომიკურიმოვლენებისშინაარსს. ფინანსურიანგარიშგებაწარმოდგენილიაქართულლარში, ათასებში. ყველაფინანსურიმონაცემიწარმოდგენილილარებშიდამრგვალებულიაუახლოესათასამდე.

2.4 შეფასებისდამოსაზრებებისგამოყენება

წინამდებარეანგარიშგებისფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოსტანდარტებისშესაბამისადმომზადები სათვის, ხელმძღვანელობამგააკეთაკრიტიკულიშეფასებები, რომლებიცავლენასახდენენანგარიშგებაშიწარმოდგენილიაქტივებისადავალდებულებებისთანხებზეფინანსურიანგარიშგებისთარიღისათვის, აგრეთვესანგარიშგებოპერიოდისშესაბამისშემოსავლებზედახარჯებზე.

3. ბუღალტრულიაღრიცხვისმნიშვნელოვანიპოლიტიკა

3.1 ფინანსურიანგარიშგებისსაერთაშორისოსტანდარტებისპირველადგამოყენებისზოგადიპირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედებდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

კომპანია შეადგინა საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის პერიოდში, თუმცა ისარი ყოველგვარი დანიშნულების მსფასს სტანდარტების მიხედვით. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავდროულ თარიღისთვის არსებულ ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც შეადგენდა:

დასახელება	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2018 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.5922 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.1044 ლარს; 2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი, ერთი ევრო 3.0701 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დეგრაციის დანაკარგებისა და დეგრაციის გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც აჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე. როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიწისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებულია გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სხვებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები და კავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილია. სხვადასხვა ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველას სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-

განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენის თანავე.
 ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-
 ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებად ინაშთის მეთოდით,
 თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე.
 ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.
 ძირითადისაშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარ
 მოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)

შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მოსახურების ვადის შორის უმცირესი.

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები,
 რომელთაც კავშირში ღებულის სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით,
 რომელსაც გამოკლებულია ქვს და გროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

3.5 იჯარა

იჯარაკლასიფიცირდება ფინანსური იჯარად,
 თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველარის კისა და ეკონომიკური
 სარგებლის გადაცემას.
 იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარე ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები,
 საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხითან, თუმას შენაკლებია,
 საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი)
 ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
 შესაბამისი თანხა აღიარებულუნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად რომ,
 ზოგიერთისა იჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.
 ფინანსური იჯარი თაღებულის ძირითადისაშუალებების შემდგომი აღრიცხვა,
 მაგალითად ცვეთის მეთოდით და სასარგებლო მომსახურების ვადა,
 შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობილ შესადარის აქტივებს.
 შესაბამისი ფინანსური იჯარის ვალდებულებამ ცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებულისა პროცენტ
 ოდანახარჯით, რომელიც აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.
 საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი წარმოადგენს მუდმივ პროპორციას,
 საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებებისაშთის მიმართ და ხარჯადა აღიარდება მოგება-
 ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.
 ყველას ხვაიჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა.
 გადახდების საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში.
 მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორცაა შენახვის დასადაზღვევო ხარჯები,
 აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგის ეთი აქტივებია,
 რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად რვეულებრივისა მერუნოს აქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენი
 ლიანედლეულისა დამასალების სახით,
 რომლებიც განკუთვნილია წარმო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები,
 როგორცაა მანქანა-დანადგარებისათა დარიგონაწილები,
 აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამასანამ,

არდაკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებასა და ნეტოს არეალიზაციის ღირებულებას შორის უმცირესით.

ნეტოს არეალიზაციის ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდვას ი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიზიკური მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მისი მდგომარეობა მდემი ყვანასთან როგორ შივის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, მას შემდეგ, შეფასება და ჩამოწერა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებით პირობების მოწინააღმდეგე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისი აღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებით უფლებებს გადასცემს, ან იგი გადასცემს ფინანსური აქტივთან დაკავშირებული რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წდება, როდესაც სესხს უღდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან გადაიხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებული იქნება რეალური ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებული არეალიზაციის ღირებულებით მოგება-ზარალშია სახით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები დამოთხოვნები;
- სავაჭრო დგამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვალდებულებები ილინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარებისას ხვდება სავაჭრო კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება,

იმას, თუ, მისი განგამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი ან სხვა მოგება-ზარალი მითუ სხვა სრულ შემოსავალში. ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსური აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით.

აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულმცირე ერთხელ ანგარიშგებო პერიოდში.

ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსური აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი”, “ფინანსური შემოსავალი” ან სხვა “ფინანსური ხარჯი”, გარდა სავაჭრო მითხოვნებისა ექვონაწილისა, რომელიც წარმოადგენილია სხვა არასავაჭრო ხარჯების სახით.

ა) სესხები დამოთხოვნები

სესხები დამოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსური აქტივებს, რომლებიც უფასურდება ანგანსაზღვრადი და ხდებიან, რომლებიც არაიანკოტირებულია აქტიურ ბაზარზე დამოიცავს სავაჭრო და სხვა მითხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე დასაბანკო ანგარიშებზე.

ბ) სავაჭრო და სხვა მითხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მითხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

შემდგომში მისი ნიასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებულია მორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო მითხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მითხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები,

მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი მისა, რომ მითხოვნა გაუფასურებულია.

გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი შემოსავლის განსაზღვრებით.

ლადინაკადებისეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთითდისკონტირებულმიმდინარეღირებულებასშორისსხვაობით. საანგარიშგებოპერიოდისგანმავლობაშირეზერვშიცვლილებააისახებამოგება-ზარალისანგარიშგებაზე.
ნებისმიერიმოთხოვნისჩამოწერისასახვახდებაარსებულისაეჭვმოთხოვნებისრეზერვისანგარიშზე.
ყველაისმოთხოვნა, რომლისთანხისამოღებაცმოსალოდნელიარარის, პირდაპირმოგება-ზარალშიჩამოიწერებახარჯად.

გ) ფულიზედასაბანკოანგარიშებზე

კომპანიისფულიდაფულისექვივალენტებიმოიცავსფულსხელზე, ფულსსაბანკოანგარიშზე, დაფულსგზაში.
ფინანსურიექტივებიმოიცავსავაჭროდგამიზნულფინანსურექტივებსდააგრეთვეფინანსურექტივებს, რომლებსაცთავდაპირველიადიარებისასკომპანიააკლასიფიცირებსამკატეგორიაში.
განმარტებისთანხმად, ყველაწარმოებულიფინანსურიინსტრუმენტი, რომელიცარაკმაყოფილებისჰეჯირებისადრიცხვას, მიეკუთვნებაამკატეგორიას.
ნებისმიერიმოგებაანზარალი, რომელიცმიიღებაწარმოებულიფინანსურიექტივებიდან, რომელიცექტიურბაზარზეგანისაზღვრებასაზოგარიგებებისშედეგად, ეფუძნებარეალურღირებულებაშიცვლილებას, ხოლოარაექტიურბაზარზე, შეფასებისმოდელისგამოყენებას.
ფინანსურივალდებულებებისკლასიფიკაციადაშემდგომიშეფასებაკომპანიისფინანსურივალდებულებებში მოიცავსესხებსდასავაჭროდასხვავალდებულებებს.

დ) სასესხოვალდებულებები

სასესხოვალდებულებებისპირველადიადიარებახდებაესხისგამოშვებასთანდაკავშირებულიგარიგებისდანახარჯებითშემცირებულირეალურიღირებულებით.
სხვაობაწარმოშობილიმისრეალურღირებულებასადანომინალურღირებულებასშორისაისახებაპერიოდისმოგება-ზარალში, გარდაიმშემთხვევისა, როდესაცესხიმიღებულიაექციონერისგან.
ამშემთხვევამისხვაობაწარმოშობილირეალურღირებულებასადანომინალურღირებულებასშორისაისახებაკაპიტალში, როგორცდამატებითიკაპიტალი. საწყისიადიარებისშემდეგ, სასესხოვალდებულებებიწარმოდგენილიაამორტიზირებულიღირებულებითეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთისგამოყენებით,
ხოლოსხვაობაწარმოშობილიმისთვითღირებულებასადაგამოსყიდვისღირებულებასშორისაისახებაპერიოდისმოგება-ზარალში.
ესხთანდაკავშირებულიპროცენტიდასხვადანახარჯებიადიარდებაფინანსურხარჯადმოგება-ზარალისანგარიშგებაში, გარდაიმშემთხვევისა, როდესაცესდანახარჯებიპირდაპირმიეკუთვნებაგანსაკუთრებულიექტივისშემენას, შექმნასანწარმოებას, ამშემთხვევამისდანახარჯებიკაპიტალიზირდებაგანსაკუთრებულიექტივისსაბალანსოღირებულებაშიისავაჭროდასხვავალდებულებებისავაჭროდასხვავალდებულებებითავდაპირველადიარდებარეალურიღირებულებით, ხოლოშემდგომშიისინიაღირიცხებაამორტიზირებულიღირებულებით.

3.8 გაუფასურება

გაუფასურებისშეფასებისმიზნებისთვის, აქტივებისდაჯგუფებახდებაყველაზედაბალდონეზე, რომელთათვისაცარსებობსმეტწილადდამოუკიდებელიფულადინაკადებისშემოძინებები (ფულადისახსრებისწარმომქმნელიერთეულები). შედეგად, ზოგიერთიექტივისტესტირებაგაუფასურებაზეხდებაინდივიდუალურად,
ხოლოზოგიერთიმათგანისტესტირებახდებაფულადისახსრებისწარმომქმნელიერთეულისდონეზე.
ძირითადისაშუალებებისდაარამატერიალურიექტივებისგაუფასურებაექტივეს, რომლებსაცაქვთგანუსაზღვრელისასიცოცხლოვად, არერიცხებაამორტიზაციადახდებამათიყოველწლიურიგაუფასურებისშეფასება, როდესაცმოვლენებიანგარემოებათაცვლილებებიანიშნებენ, რომსაბალანსოღირებულებაშიდღებარეყოსანაზღაურებადი. გაუფასურებისზარალისაისახება, იმთანხითრათანხითაც, აქტივისსაბალანსოღირებულებააჭარბებსმისანაზღაურებადიღირებულებას. ანაზღაურებადიღირებულებაგანისაზღვრება,

როგორც უდიდესი აქტივის წმინდასარეალიზაციოდ ირებულეზასადამისგამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებული საბალანსო ღირებულებაზე ანაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულებამ ცირდება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება და უყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხითა დასახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება. იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებადი ღირებულებამდე. მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრულია ქნობიდან ან პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების რეკონსტრუქციის შემთხვევაში. გაუფასურების შემზრუნება და უყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაში ცნების მიერ გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ყოველ საანგარიშგებ პერიოდში რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში დასახებით, ფასდება გაუფასურების მაჩვენებლებზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს მიექტურის აფუძველი მისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის მოხდენის ალბათობა, ინვესტიციის სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოახდენის გაველენას. ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებას და ექტურის აპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ ცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულებამ ცირდება რეზერვის საშუალებით. სავაჭრო დგამიზნული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, თუმცა დევნა პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია მიექტურად დაკავშირებული ქნას გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ შემთხვევასთან, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დასახება მოგება ზარალზე იმპრობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების თარიღისთვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებადი ღირებულებას, გაუფასურების არაღიარების შემთხვევაში. სავაჭრო დგამიზნული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში, რეალური ღირებულების მიერ იმატება შემდგომი გაუფასურებით, უნდა აღიარდეს კაპიტალში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა. გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობების გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც განაგრძებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინაწლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას. გადავადებული საგადასახადი აღიარდება დასაბეგრ მოგების განაგრძების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივების ადავალდებულებების დასაბეგრებაზე და ფინანსური ანგარიშგებაში ნაჩვენებმა თან საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელია ექნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები დავალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ანაქტივების დავალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც მოყოფება გადაცემის პროცესში და არაქვესგავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსა და იხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ანაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება. გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში ექნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში ექნება კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ანგადაწყვიტოს საკუთარი აქტივების დავალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

3.12 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებული ანაზღაურებას დათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შედეგები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდულის აქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შედეგებით. შემოსავლის აქონლის რეალიზაციიდან შემოსავლის აქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანია მგადასცემს იდეალურ საქონელი დამფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და საარგებელი;
- კომპანიას აღარაქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავლის მიმდოღ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები • საიმედო დიქნეს შეფასებული.

3.13 ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3.14 ნაღდი ფული დამისი ექვევალენტები

ფულადინაკადებისანგარიშგებისშედგენისმიზნებისათვის,
 ფულადისახსრებისექვივალენტებიარისმოკლევადიანი, მაღალლიკვიდურობისინვესტიციები,
 რომლებიცდაუბრკოლებლადგადაიცვლებანაღდიფულისწინასწარცნობილოდენობაზედამათიღირებულე
 ბისშეცვლისრისკიუმნიშვნელოა.
 ფულადისახსრებისექვივალენტებიუფრომეტადგამიზნულიამოკლევადიანვალდებულებათაშესასრულებ
 ლად, ვიდრეინვესტიციებისათვისანსხვამიზნით.
 კომპანიისმიერინვესტიციაკლასიფიცირდებაროგორცფულადისახსრებისექვივალენტი,
 თუიგიადვილადგაცვლადიანსწარცნობილნაღდიფულისოდენობაზედამისიღირებულებისშეცვლისრ
 ისკიუმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წელს ხდებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	საწყისი ნაშთი	მიღება	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო ნაშთი
მიწისნაკვეთები	4134263.3	50076.9	0		4184340.2
დაუმთავრებელიმშენებლობა	29686	1349205.98	549749.26		829142.72
შენობები	906082.09	433433.87	0	32159.51	1307356.45
ნაგებობები	602529.34	536884.69	23700.82	9876.53	1105836.68
მანქანა-დანადგარები	1973554	281224.04	27820.88	178311.29	2048645.88
ოფისისაღჭურვილობა	33912.02	12297.99	30.17	7229.73	38950.11
ავეჯიდასხვანივეტარი	23047.01	9519.67	611.05	9716.99	22238.64
სატრანსპორტოსაშუალებები	16413.64	384452.83	10710.27	12238.82	377917.38
იჯარითაღებულიქონებისკეთილმოწყობა	0	27726.56			27726.56
სხვაძირითადისაშუალებები	9724.7	0	0		9724.7
სულ	7729212.1	3084822.53	612622.45	249532.87	9951879.32

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას გააჩნია არამატერიალური აქტივები, რომლებიც დაკავშირებულია ღვინისა და სხვა
 ალკოჰოლური სასმელების წარმოებასთან:

დასახელება	საწყისი ნაშთი	მიღება	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო ნაშთი
არამატერიალურიაქტივები	23830.85	13571.43	1610.17	5088.11	30704
სულ	23830.85	13571.43	1610.17	5088.11	30704

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018 წ.	შემოსავალი	გასავალი	31.12.2017 წ.
ნაღდიფულისალაროში	362.62	53755.19	54091.83	25.98
ფულისაბანკოანგარიშებზე	29992.37	5932261.94	5932794.38	29459.93
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	30354.99	5986017.13	5986886.21	29485.91

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018 წ.	ბრუნვა	ბრუნვა	31.12.2019 წ.
მოთხოვნებიმიწოდებიდანდამომსახურებიდან	439662.75	2846307.05	2271255.74	1014714.06

სხვამიმდინარეაქტივები	29100.14	439341.35	456311.19	12130.3
მომავალშიჩასათვლელიდღგლიზინგი	140744.09	458291.72	421214.07	177821.74
სულსავაჭროდასხვამოკლევადიანიმოთხოვნები	609506.98	3743940.12	3148781	1204666.1

8. მარაგები

კომპანიის მარაგების მოძრაობა 2019 წელს გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2017 წ.	შეძენა	გასვლა	31.12.2018 წ.
საქონელი	419507.5	233750.76	157019.51	496238.75
ღვინო მასალები	1286129.97	1777040.49	1863258.37	1199912.09
მაკომპლექტებული ნაწილები	96391.21	161969.34	129704.45	128656.1
ტარა	243657.19	149595.46	165778.65	227474
ტარამასალები	12348.88	0	7.6	12341.28
დაუმთავრებელი წარმოება	39511.72	349517.08	365929.03	23099.77
მზაპროდუქცია	3365.55	425824.98	372118.54	57071.99
სხვასასაქონლო-მატერიალურიმარაგი	28136.64	235706.87	202840.36	61003.15
სულ	2129048.66	3333404.98	3256656.51	2205797.13

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის მდდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2018 წ.	შემცირება	ზრდა	31.12.2019 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	42039.55	2516434.5	3349359.77	874964.82
გადასახდელი ხელფასები	1747.46	745787.56	746830.56	2790.46
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	7938.17	7457.32	0	480.85
გადასახდელი წილის/აქციის ღირებულება	1026014.39	50000	73286.99	1049301.38
სულსავაჭროდასხვავალდებულებები	1077739.57	3319679.38	4169477.32	1927537.51

10. სესხები

კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის გააჩნია შემდეგი სასესხო ვალდებულებები:

დასახელება	31.12.2018 წ.	შემცირება	ზრდა	31.12.2017 წ.
საბანკოსესხები	2007573.61	860716.95	2847597.59	3994454.25
პარტნიორისესხები	4687701.42	120533.45	358351.06	4925519.03
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-11798	242838.74	257514.35	2877.61
ვალდებულებებიფინანსურიჯარაზე	922838.44	245721.98	488603.66	1165720.12
პროცენტები	329673.71	278737.43	847946.09	898882.37
სულ	7935989.18	1748548.55	4800012.75	10987453.38

11. ამონაგები

დასახელება	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
პროდუქციისრეალიზაცია	2308400.21	578519.21

სხვაშემოსავალი	42938.16	156354.21
სულ	2351338.37	734873.42

12. თვითღირებულება

დასახელება	31.12.2018 წ.	31.12.2018 წ.
საწყისი მარაგები	2129086.8	822721.58
შესყიდვები	1243553.27	1479050.12
საბოლოო მარაგები	2205797.13	2129086.8
სულ თვითღირებულება	1166842.94	172684.9

13. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

დასახელება	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
სარეკლამო ხარჯი	96633.17	29105.97
საწვავი	25652.12	16076.04
ტრანსპორტირება	10900.88	1706.25
სულ	133186.17	46888.26

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასახელება	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
ხელფასი	615130.81	406460.73
გადასახადები	62572.79	33322.46
კომუნალური ხარჯები	44290.07	43306.81
საკონსულტაციო	17275.85	15784.26
ცვეთა და ამორტიზაცია	254992.07	177072.4
ბანკის მომსახურება	5170.01	15437.91
რემონტი	16538.67	1749.66
სამივლინებო	62614.49	25595.87
იჯარა	7520.78	21619.37
დაზღვევა	13103.87	5407.07
სხვა	733965.81	50148.73
სულ:	1749936.08	795905.27

15. ფინანსური ხარჯი

დასახელება	31.12.2019 წ.	31.12.2018 წ.
საბანკო სესხების პროცენტი	131449.82	66805.43
პარტნიორის სესხების პროცენტი	559442.27	386130.19
სხვა		471.61
ლიზინგი	109253.67	55583.87
ზარალისაკურსო სხვაობიდან		426158.05
სულ:	800145.76	935149.15

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2018 წლის დასაწყისისა და ბოლოსათვის აშშ დოლარსა და ევროზე მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსი:

დასახელება	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2018 წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2095	2.6766
1 ევრო/ლარი	2.8677	3.0701

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

31 დეკემბერი 2018 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო

	დოლარი +20%	დოლარი -20%	ევრო +20%	ევრო -20%
მოგება/ზარალი	-	-	-	-

ლიკვიდურობის რისკი

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

17. პირობითი ვალდებულება

პირობითი ვალდებულებები და მოთხოვნები კომპანიას არ გააჩნია

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც გავლენას იქონიებდნენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.