

სს თელავის ღვინის მარანი

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-22
მმართველობის ანგარიშგება	24-28

სს თელავის ღვინის მარანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს თელავის ღვინის მარანის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ცალკეული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- ცალკეულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 9 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი ----- თენგიზი ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- გურამ სამადაშვილი

2020 წლის 9 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

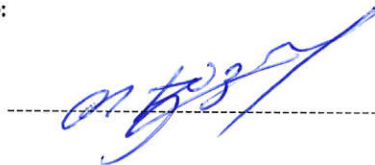
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- ცალკეულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 9 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი



თენგიზი ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი



გურამ სამადაშვილი

2020 წლის 9 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო





აუდიტორული კომპანია
შ.პ.ს. “ჯ. ბ. აუდიტი”
AUDIT COMPANY
“J. B. Audit”, LLC
www.jbauditi.ge



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს თელავის ღვინის მარანის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს თელავის ღვინის მარანის (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ამ გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება მარაგებთან, ძირითად საშუალებებთან, სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგებების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და 2017 წლის 1 იანვრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის რიცხვებისა და შესაბამისი რიცხვების შესადარისობაზე.

აუდიტს წავმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ

მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი

“ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

მარიამ ფიცხელაური (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-874913**).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 ოქტომბერი, 2020 წელი

“ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

მარიამ ფიცხელაური (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-874913**).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 ოქტომბერი, 2020 წელი

მ. ჯიჯიძე



სს თელავის ღვინის მარანი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2018	2017
საქონლის რეალიზაცია		38,593,641	36,120,398
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(19,103,086)	(15,722,872)
საერთო მოგება		19,490,555	20,397,525
რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება მოსავლის აღებისას	5	4,038,878	2,342,597
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	6	(1,374,411)	(1,227,974)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,050,269)	(3,543,612)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		35,893	97,027
შედგეი საოპერაციო საქმიანობიდან		19,140,646	18,065,563
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო		47,562	-
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ.		1,015,302	650,019
შემოსავალი/ზარალი			
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	225,178	(580,072)
მოგება დაბეგვრამდე		20,428,688	18,135,511
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება წლის განმავლობაში		20,428,688	18,135,511
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		20,428,688	18,135,511

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გენერალური დირექტორი

გურამ სამადაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2018	2017
საქონლის რეალიზაცია		38,593,641	36,120,398
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(19,103,086)	(15,722,872)
საერთო მოგება		19,490,555	20,397,525
რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება მოსავლის აღებისას	5	4,038,878	2,342,597
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	6	(1,374,411)	(1,227,974)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,050,269)	(3,543,612)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		35,893	97,027
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		19,140,646	18,065,563
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო		47,562	-
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ.		1,015,302	650,019
შემოსავალი/ზარალი			
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	225,178	(580,072)
მოგება დაბეგვრამდე		20,428,688	18,135,511
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება წლის განმავლობაში		20,428,688	18,135,511
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		20,428,688	18,135,511

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გენერალური დირექტორი

გურამ სამადაშვილი

ფინანსური დირექტორი



სს თელავის ღვინის მარანი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	292,185	61,629,618	61,921,803
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	18,135,511	18,135,511
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,834,167)	(1,834,167)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	77,930,962	78,223,147
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	20,428,688	20,428,688
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,757,850)	(1,757,850)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	96,601,800	96,893,985

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გურამ სამადაშვილი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



სს თელავის ღვინის მარანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2018	31-Dec-2017	1-Jan-2017
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	41,540,148	40,562,972	36,594,496
ბიოლოგიური აქტივები	9	6,169,129	6,296,193	6,424,687
საინვესტიციო ქონება	9	3,272,132	1,199,835	-
გრძელვადიანი აქტივები		50,981,409	48,059,001	43,019,183
მარაგები	10	27,160,667	21,072,526	16,789,801
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	15,141,211	11,473,614	10,903,750
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	12,499,515	8,310,170	6,500,402
მიმდინარე აქტივები		54,801,393	40,856,310	34,193,953
სულ აქტივები		105,782,802	88,915,311	77,213,136
კაპიტალი				
კაპიტალი	13	292,185	292,185	292,185
გაუნაწილებელი მოგება		96,601,800	77,930,960	61,629,618
სულ კაპიტალი		96,893,985	78,223,145	61,921,803
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	1,260,715	6,340,702	2,419,731
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,260,715	6,340,702	2,419,731
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,386,696	2,909,537	3,299,090
მოკლევადიანი სესხები	15	5,241,406	1,441,927	9,572,513
მიმდინარე ვალდებულებები		7,628,102	4,351,464	12,871,603
სულ ვალდებულებები		8,888,817	10,692,166	15,291,333
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		105,782,802	88,915,311	77,213,136

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გენერალური დირექტორი

გურამ სამადაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2018	31-Dec-2017	1-Jan-2017
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	41,540,148	40,562,972	36,594,496
ბიოლოგიური აქტივები	9	6,169,129	6,296,193	6,424,687
საინვესტიციო ქონება	9	3,272,132	1,199,835	-
გრძელვადიანი აქტივები		50,981,409	48,059,001	43,019,183
მარაგები	10	27,160,667	21,072,526	16,789,801
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	15,141,211	11,473,614	10,903,750
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	12,499,515	8,310,170	6,500,402
მიმდინარე აქტივები		54,801,393	40,856,310	34,193,953
სულ აქტივები		105,782,802	88,915,311	77,213,136
კაპიტალი				
კაპიტალი	13	292,185	292,185	292,185
გაუნაწილებელი მოგება		96,601,800	77,930,960	61,629,618
სულ კაპიტალი		96,893,985	78,223,145	61,921,803
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	1,260,715	6,340,702	2,419,731
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,260,715	6,340,702	2,419,731
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,386,696	2,909,537	3,299,090
მოკლევადიანი სესხები	15	5,241,406	1,441,927	9,572,513
მიმდინარე ვალდებულებები		7,628,102	4,351,464	12,871,603
სულ ვალდებულებები		8,888,817	10,692,166	15,291,333
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		105,782,802	88,915,311	77,213,136

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გურამ სამადაშვილი



გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31-12-18	31-12-17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	36,355,596	34,224,154
მოწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(23,046,815)	(19,313,797)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(3,041,332)	(2,752,305)
გადახდილი გადასახადები	(2,624,900)	(2,031,869)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(54,294)	(49,745)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,588,256	10,076,437
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,148,191)	(1,291,820)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(2,024,735)	(1,199,835)
მიღებული პროცენტები	372,591	52,273
მიღებული დივიდენდი		-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,800,336)	(2,439,382)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	-	5,248,056
სესხების დაფარვა	(869,880)	(9,331,446)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(584,539)	(405,506)
გადახდილი დივიდენდები	(1,670,000)	(1,742,459)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,124,419)	(6,231,354)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	3,525,844	404,068
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	4,189,344	1,809,769
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8,310,170	6,500,402
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12,499,515	8,310,170

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი	გენერალური დირექტორი
გურამ სამადაშვილი	ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31-12-18	31-12-17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	36,355,596	34,224,154
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(23,046,815)	(19,313,797)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(3,041,332)	(2,752,305)
გადახდილი გადასახადები	(2,624,900)	(2,031,869)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(54,294)	(49,745)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,588,256	10,076,437
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,148,191)	(1,291,820)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(2,024,735)	(1,199,835)
მიღებული პროცენტები	372,591	52,273
მიღებული დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,800,336)	(2,439,382)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	-	5,248,056
სესხების დაფარვა	(869,880)	(9,331,446)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(584,539)	(405,506)
გადახდილი დივიდენდები	(1,670,000)	(1,742,459)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,124,419)	(6,231,354)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	3,525,844	404,068
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	4,189,344	1,809,769
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8,310,170	6,500,402
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12,499,515	8,310,170

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გურამ სამადაშვილი

გენერალური
დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



სს თელავის ღვინის მარანი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	292,185	61,629,618	61,921,803
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	18,135,511	18,135,511
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,834,167)	(1,834,167)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	77,930,962	78,223,147
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
ქონების გადაფასება			-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		20,428,688	20,428,688
განაწილებული დივიდენდი		(1,757,850)	(1,757,850)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	96,601,800	96,893,985

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გენერალური დირექტორი

გურამ სამადაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	292,185	61,629,618	61,921,803
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	18,135,511	18,135,511
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,834,167)	(1,834,167)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	77,930,962	78,223,147
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	20,428,688	20,428,688
განაწილებული დივიდენდი	-	(1,757,850)	(1,757,850)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	96,601,800	96,893,985

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 9 ოქტომბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

გურამ სამადაშვილი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს თელავის ღვინის მარანი (შემდგომში კომპანია) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 1996 წლის 28 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 231165627.

სს თელავის ღვინის მარანის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისის გზატკეცილი, №21, ქ. თელავი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარ ვენახებში ყურძნის მოყვანა, ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება საკუთარი და შესყიდული ყურძნისაგან, ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია, მათ შორის ექსპორტი.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმოქცევაში გამოშვებული აქციების 1%-ზე მეტი წილის მფლობელი აქციონერები ჩამოთვლილია ქვემოთ. დანარჩენი აქციონერებიდან თითოეული (3 ფიზიკური პირი) აქციათა 1%-ზე ნაკლებს ფლობდა.

აქციონერები	31-12-18	31-12-17
ზურაბ რამაზაშვილი	49.95%	49.93%
კახა ზუკაკიშვილი	49.95%	49.91%
სხვა	0.10%	0.16%

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარად, იმის შეჯერება, ადრინდელი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებიდან მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ როგორი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და აირჩია შემდეგი არჩევითი გათავისუფლება რეტროსპექტული გამოყენებიდან:

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ მიწა, შენობები და ვენახები შეაფასა რეალური ღირებულებით სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის და მათი რეალური ღირებულება მიიჩნია მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად ამ თარიღისთვის.

საქმიანობის უწყვეტობა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღრიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

შემოსავალი. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

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

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერი

გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ხელმძღვანელობას მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

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

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 რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. გამონაკლისს წარმოადგენს სტანდარტზე გადასვლის თარიღი 2017 წლის 1 იანვარი, როდესაც კომპანიამ შენობები და მიწა შეაფასა რეალური ღირებულებით და მათი რეალური ღირებულება მიიჩნია დასაშვებ საწყის ღირებულებად ამ თარიღისთვის. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. კომპანიას საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობები	25-50
დანადგარები და აღჭურვილობა	5-50
სატრანსპორტო საშუალებები	10-25
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	5-25
სხვა	10-20

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება 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 საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბიოლოგიური აქტივები

მსხმოიარე ნარგავები: ვაზის ვენახები. მსხმოიარე მცენარეები გამოიყენება მხოლოდ წარმოების გასაზრდელად. ერთადერთი მნიშვნელოვანი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მსხმოიარე მცენარეებიდან წარმოიქმნება მათგან წარმოქმნილი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის შედეგად.

მსხმოიარე მცენარეები აკმაყოფილებენ მატერიალური აქტივების განმარტებას და განისაზღვრება თავდაპირველი ღირებულებით ამორტიზაციის და მატერიალური ღირებულების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების გამოკლებით. გამოწვევის წარმოადგენს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მათი შეფასება რეალური ღირებულებით, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება.

მსხმოიარე მცენარეების ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი არის იმ კონდიციაში, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად. მსხმოიარე მცენარეების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 50 წელს.

ბიოლოგიური აქტივები (გარდა მსხმოიარე ნარგავებისა). ბიოლოგიური აქტივები (ყურძენი) თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით (მინუს გაყიდვის ხარჯი).

ყურძნის მოსავლის აღების (რთველის) შემდეგ სოფლის მეურნეობის პროდუქტი (ყურძენი) წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალურ მარაგს და თავდაპირველად აღიარდება რთველის დროს არსებული სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ზოგადად, კომპანიის ყურძნის ზუსტი საბაზრო ფასით შეფასება შეუძლებელია, რადგან ყურძენი არ იყიდება ღია ბაზარზე, ამიტომ ხელმძღვანელობა ღირებულებას ადგენს საკუთარი გამოცდილებისა და დარგის ცოდნის საფუძველზე, წარსულში ყიდვის გარიგებების გათვალისწინებით.

მოგება, რომელიც წარმოიქმნება ბიოლოგიური აქტივის ან სოფლის მეურნეობის პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულებით (მინუს გაყიდვის ხარჯი) ან ამ ღირებულების ცვლილებით, აღიარდება მოგება-ზარალში (ბიოლოგიური ტრანსფორმაციის ხარჯის გამოკლებით).

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად. კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი

აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს,

რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადადის მოიჯარესთან. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, საიჯარო პირობების შესაბამისად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, წარმოშობილი ოპერაციული ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდირებად ინვესტიციებს სამ თვიანი ან ნაკლები დადგენილი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი

ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახდავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა. კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ 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 ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია.

პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით, თითოეული ზემოქმედების ფაქტების საფუძველზე (შენიშვნა 11).

5. რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება მოსავლის აღებისას

ლარი	2018	2017
მოსავლის სახით აღებული ყურძნის რეალური ღირებულება გასაყიდი ხარჯის გამოკლებით	6,775,044	4,577,130
ვენახის ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	(1,261,455)	(1,160,647)
წარმოების გამოყენებული მასალები	(1,216,796)	(826,493)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(234,901)	(232,198)
იჯარის ხარჯი	-	-
სხვადასხვა	(23,014)	(15,196)
სულ	4,038,878	2,342,597

6. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

ლარი	2018	2017
ტრანსპორტირების ხარჯი	(578,921)	(629,562)
რეკლამის ხარჯი	(697,519)	(502,358)
სხვა	(97,972)	(96,053)
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	(1,374,411)	(1,227,974)

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2018	2017
შრომის ანაზრაურობა	(1,254,489)	(1,191,554)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(102,521)	(113,411)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(106,902)	(96,192)
საექვო ვალების ჩამოწერა და ანარიცხი	(136,178)	(603,978)
კომუნალური ხარჯი	(2,966)	(2,757)
საწვავის ხარჯი	(62,394)	(55,533)
მივლინების ხარჯი	(52,540)	(60,053)
კომუნიკაციის ხარჯი	(18,937)	(22,244)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(36,529)	(22,790)
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	(158,136)	(205,423)
ბანკის საკომისიო	(54,294)	(46,513)
საგადასახადო ხარჯი	(857,718)	(915,474)
ქველმოქმედება	(56,628)	(27,695)
სხვადასხვა ხარჯები	(150,038)	(179,995)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,050,269)	(3,543,612)

8. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	372,591	52,273
საპროცენტო ხარჯი	(648,065)	(920,130)
სახელმწიფო გრანტი - აგრო სესხების დაფინანსება	500,653	287,785
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	225,178	(580,072)

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

9. ძირითადი საშუალებები, ბიოლოგიური აქტივები, საინვესტიციო ქონება

ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა.	ჯამი	ბიოლოგიუ რი აქტივები	საინვესტიციო ქონება
ღირებულება	10,498,102	6,599,350	18,683,443	492,507	1,316,746	3,108,076	40,698,224	6,424,687	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(3,642,619)	(113,062)	(340,593)	(7,454)	(4,103,728)	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	10,498,102	6,599,350	15,040,823	379,446	976,153	3,100,622	36,594,496	6,424,687	-
მიღებულია 2017 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	1,228,817	3,596,195	42,001	97,997	-	4,965,010	-	1,199,835
დარიცხული ცვეთა	-	(148,556)	(676,639)	(30,079)	(74,914)	(66,346)	(996,534)	(128,494)	-
გასული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,498,102	7,679,611	17,960,380	391,368	999,235	3,034,276	40,562,972	6,296,193	1,199,835
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	-	280,121	1,724,769	114,761	2,300	26,241	2,148,191	1,430	2,024,735
დარიცხული ცვეთა	-	(163,932)	(827,364)	(35,628)	(77,744)	(66,348)	(1,171,016)	(128,494)	-
გასული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო	-	-	-	-	-	-	-	-	47,562
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,498,102	7,795,800	18,857,786	470,501	923,791	2,994,169	41,540,148	6,169,129	3,272,132

მიწა, ვაზის ვენახები (ბიოლოგიური აქტივები) და შენობები შეფასდა მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღში და კომპანიამ გამოიყენა შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ამ აქტივების აღიარებისთვის 2017 წლის 1 იანვარს.

კომპანიის ქონების ძირითადი ნაწილი (უძრავი ქონება) დატვირთულია იპოთეკით საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად.

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, ვენახის ხარჯებში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საინვესტიციო ქონება შედგება თბილისში არსებული მიწის ნაკვეთებისა და სასაწყობე ფართისგან, რომელიც კომპანიამ შეიძინა 2017 და 2018 წლებში. საინვესტიციო ქონების შეფასება მოხდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

10. მარაგები

ლარი	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მზა პროდუქცია	1,080,272	465,080	465,443
ღვინო და სპირტმასალები	20,281,814	15,573,378	12,190,533
ნედლეული და მასალები	5,321,997	4,671,838	3,324,629
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	476,585	362,231	809,196
სულ მარაგები	27,160,667	21,072,526	16,789,801

11. საექვო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15,439,881	12,067,165	10,926,248
საექვო ვალების ანარიცხი	(2,124,979)	(1,988,802)	(1,384,823)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	313	5,976	35,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	53,388	-	62,972
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,772,609	1,389,274	1,264,354
სულ მოთხოვნები	15,141,211	11,473,614	10,903,750

ცვლილებები საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშებში ასე გამოიყურება:

საექვო ვალების ანარიცხი

ლარი	2018	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	1,988,802	1,384,823
დარიცხვა წლის განმავლობაში	136,178	603,978
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,124,979	1,988,802

12. ფულადი სახსრები და მათი

ეკვივალენტი

ლარი	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ფულადი სახსრები ლარში	3,955,759	4,204,171	76,105
ფულადი სახსრები ევროში	2,443,438	2,274,188	1,330,348
ფულადი სახსრები დოლარში	6,095,191	1,830,884	5,090,061
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	12,494,388	8,309,242	6,496,514
ნაღდი ფული ლარში	5,127	928	3,888
სულ ნაღდი ფული	5,127	928	3,888

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

13. კაპიტალი

2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი მოიცავდა 224 758 ჩვეულებრივ აქციას, რომელიც გამოშვებული და სრულად გადახდილი იყო. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1.30 ლარი.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31-12-18	31-12-17	01-01-17
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,364,569	2,257,459	2,373,268
მიღებული ავანსები	872,353	524,902	819,668
გადასახდელი ხელფასები	149,775	111,889	106,154
საგადასახადო ვალდებულებები	-	15,288	-
სულ ვალდებულებები	2,386,696	2,909,537	3,299,090

15. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-18	31-12-17	01-01-17
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	GEL	10%	2017	-	-	1,030,000
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	GEL	10%	2017	-	-	490,455
სს „ბაზის ბანკი“ (საკრედიტო ხაზი)	EUR	6%	2020	506,466	745,304	-
სს „ბაზის ბანკი“ (საკრედიტო ხაზი)	USD	13%	2020	450,175	701,886	954,802
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	USD	12%	2020	189,421	223,759	264,567
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	GEL	13%	2018	-	175,822	175,758
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	GEL	14%	2018	-	25,563	52,456
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	GEL	10%	2019	3,740,472	3,809,957	-
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	GEL	11%	2020	351,418	500,301	-
რამაზაშვილი ზურაბი (პარტნიორი)	USD	10%	2019	1,262,700	1,598,615	5,406,030
ზუკაკიშვილი კახა (პარტნიორი)	USD	10%	2018	1,467	1,421	3,618,176
სულ სესხები და ნასესხები თანხები				6,502,121	7,782,628	11,992,244
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				5,241,406	1,441,926	9,572,513
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				1,260,715	6,340,702	2,419,731

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერი

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები, საინვესტიციო ქონება). 2018 და 2017 წელს სესხებზე დაერიცხა შესაბამისად 147 412 ლარის და 632 345 ლარის საპროცენტო ხარჯი. კომპანიას 2018 წელს ნაწილობრივ დაფარული აქვს დამფუძნებლისგან აღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი.

ფინანსური ვალდებულების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ნაშთი 1 იანვრისთვის	(7,782,629)	(11,992,244)
ფულადი მუხლები		
სესხის მიღება	-	(5,248,056)
ძირის გადახდა	869,880	9,331,446
პროცენტის გადახდა	607,684	405,506
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი, წარდგენილი მოგება ან ზარალში	(147,412)	(632,345)
გადაფასება	(49,644)	353,064
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(6,502,121)	(7,782,629)

16. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიის“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერი

პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საბალანსო ღირებულება

ლარი	31-12-18	31-12-17	01-01-17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,141,211	11,473,614	10,903,750
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12,499,515	8,310,170	6,500,402
	27,640,726	19,783,784	17,404,152

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების დიდი ნაწილი (90 %) განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

საბალანსო ღირებულება

ლარი	31-12-18	31-12-17	01-01-17
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,386,696	2,909,537	3,299,090

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

17. პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორცილებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელონი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში „კომპანიის“ მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიის“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ოპერაციები	2018	2017
საქონლის რეალიზაცია	3,418,674	4,077,736
მომსახურების შესყიდვა	329,800	157,800
საქონლის შესყიდვა	402,212	735,407

ნაშთები	31-12-18	31-12-17	01-01-17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,688,778	2,072,953	2,643,727
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	131,369	321,943	1,123,031
მიღებული ავანსები	1,287,553	1,600,036	9,024,206

სს თელავის ღვინის მარანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერი

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-7 შენიშვნა):

ლარი	2018	2017
ხელფასი და ბონუსები	112,524	107,935

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერი

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-7 შენიშვნა):

ლარი	2018	2017
ხელფასი და ბონუსები	112,524	107,935

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:



მმართველობის ანგარიშგება
სს „თელავის ღვინის მარანი“

2018 წ.

შესავალი

თელავის ღვინის მარანი წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას. კომპანია დაფუძნებულია 1996 წელს, როგორც კომპანია „ალაზანი 1915“. 1998 წელს კომპანიამ შეიცვალა სახელი და ეწოდა ს.ს. „თელავის ღვინის მარანი“. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავი, სოფელი კურდღელაური.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მევენახეობა-მეღვინეობა, ასევე ღვინის ბრენდის და ჭაჭის არყის წარმოება და შესაბამისი პროდუქციის შიდა და საექსპორტო ბაზრებზე რეალიზაცია.

„სს თელავი ღვინის მარანი“ ღვინის საცავები, ყურძნის და ღვინის გადამამუშავებელი და ჩამოსასხმელი საამქროები, ასევე მზა პროდუქციის საწყობები განთავსებულია კომპანიის იურიდიულ მისამართზე 8 ჰა ფართობზე. კომპანიას გააჩნია 270 ჰა-ზე მეტ ფართობზე გაშენებული ვენახი თელავის მუნიციპალიტეტში სოფელ კონდოლში და 31 ჰა ყვარელის მუნიციპალიტეტში ქინძმარაულის ზონაში. ვენახის ჯიშობრივი შემადგენლობა მრავალფეროვანია: საფერავი, რქაწითელი, მწვანე, შარდონე, კაბერნე სოვინიონი, ალექსანდროული, მალბეკი, მერლო, ქისი და სხვა.

კომპანია აწარმოებს სამოცი დასახელების ღვინოს. მათ შორის მშრალ, ნახევრად-მშრალ, ნახევრად-ტკბილ, ტკბილ და სხვადასხვა ტიპის ცქრიალა ღვინოებს. ასევე ხუთი დასახელების ბრენდს და ხუთი დასახელების ჭაჭას.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობა ორ ძირითად მიმართულებად შეიძლება გაიყოს: 1) მევენახეობა, ანუ საკუთარი ვენახების მოვლა და მათგან ყურძნის მიღება. 2) ღვინის წარმოება, რაც გულისხმობს საკუთარი და ფერმერებისაგან შესყიდული ყურძნის გადამამუშავებას, მისგან ღვინის წარმოებას, ჩამოსხმას და შემდგომ საბითუმო რეალიზაციას როგორც შიდა ასევე 30 საექსპორტო ბაზარზე. წარმოებული ღვინის პროდუქცია რამდენიმე კატეგორიად იყოფა:

1. სუფრის ღვინო - უმეტესწილად იწარმოება მოსახლეობისაგან შესყიდული კონტროლირებადი ზონის ფარგლებს გარეთ მოწეული ყურძნისაგან. მაგ. ღვინო „თელავური“
2. რეგიონალური ღვინო - იწარმოება მევენახეობის მხარის ფარგლებში მოწეული ყურძნისგან. მაგ. ღვინო მარანი საფერავი, მარანი რქაწითელი, მარანი მწვანე და ა.შ.
3. კონტროლირებადი ადგილწარმოშობის ღვინო - იწარმოება ყურძნის წარმოშობის კონტროლირებადი ზონაში მოწეული ყურძნისაგან. მაგ. ღვინო მარანი წინანდალი, მარანი ქინძმარაული, მარანი ტვიში, მარანი ხვანჭკარა და ა.შ.
4. კონდოლის ვენახების ღვინო - საკუთარი ვენახის ერთ კონკრეტულ, დაბალ მოსავლიან ბლოკში მომწიფებული ყურძნისგან. მაგ. კონდოლის ვენახების საფერავი, კონდოლის ვენახების რქაწითელი, კონდოლის ვენახების მწვანე-ქისი.

5. სატრაპეზო ღვინო - საკუთარი ვენახის ერთ კონკრეტულ, დაბალ მოსავლიან ბლოკში მომწიფებული ყურძნისგან, რომელიც იწარმოება კომპანიის მარანში არსებულ ქვევრებში ტრადიციული კახური წესით. მაგ. სატრაპეზო საფერავი, სატრაპეზო 10 ქვევრი.
6. გვიანი მოსავლის ტკბილი ღვინოები, მაგ. სატრაპეზო აისვინი და სატრაპეზო გვიანი.
7. ლიმიტირებული რაოდენობის ღვინოები: მაგ. მარანი რეზერვი და უსახელოური.
8. მაღალ ალკოჰოლური სასმელები - სხვადასხვა კატეგორიის ღვინის ბრენდი და ჭაჭის არაყი.

ძირითადად საქმიანობასთან თანხვედრაშია მარკეტინგული აქტივობა, რაც გამოიხატება: მრავალრიცხოვან საერთაშორისო გამოფენებში მონაწილეობით, ჩვენი უცხოელი დისტრიბუტორების მემწეობით პროდუქციის მათ ბაზრებზე აქტიური რეკლამით, ასევე ჩვენს მარანში პერიოდული დეგუსტაციების და პრეზენტაციების მოწყობით.

ცალკე უნდა აღინიშნოს საერთაშორისო დახურულ დეგუსტაციებში მონაწილეობა და მიღებული მრავალრიცხოვანი უმაღლესი კატეგორიის ჯილდოები, რაც თავისთავად გვებმარება პოზიტიური ცნობადობის ამაღლებაში.

კომპანიის განვითარების გეგმები

სს თელავის ღვინის მარანის გრძელვადიან გეგმებშია: 1) ვენახის მოვლა-გაშენების თანამედროვე გამოცდილების გაზიარებით გააუმჯობესოს საკუთარი ყურძნის მოსავლის ხარისხი და ამ გზით აამაღლოს მიღებული ღვინის ხარისხი. 2) ღვინის წარმოების თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვით, გააუმჯობესოს ღვინოების წარმოების პროცესი. 3) თეთრი ყურძნის საფერმენტაციო უჟანგავი ფოლადის კონტროლირებადი ტემპერატურის რეზერვუარების დამატება, რათა გაიყოს თეთრი და წითელი ღვინის საფერმენტაციო ზონები და გაიზარდოს ჯამურად გადამუშავებული ყურძნის რაოდენობა.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას არ ჩატარებია მსგავსი კვლევა.

ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიაში ძირითადად 2018 და 2017 წელს დასაქმებული იყო 193 და 197 ადამიანი. კომპანია ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

კომპანიის მართვას უზრუნველყოფს გენერალური დირექტორი.

კომპანია აერთიანებს 8 დეპარტამენტს:

სს თელავის ღვინის მარანი
მმართველობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური დეპარტამენტი;
2. მეღვინეობის დეპარტამენტი;
3. მზა პროდუქციის დეპარტამენტი;
4. ღვინის ხარისხის კონტროლის დეპარტამენტი;
5. მევენახეობის დეპარტამენტი;
6. გაყიდვების დეპარტამენტი;
7. შესყიდვების და ლოჯისტიკის დეპარტამენტი;
8. მარკეტინგის დეპარტამენტი.

კომპანიაში ახალი თანამშრომელის მიღება ხორციელდება სამართლიანი კონკურსის საფუძველზე, სადაც გათვალისწინებულია მხოლოდ პროფესიონალიზმი და მონდომება. კომპანია ცდილობს საკუთარ თანამშრომლებს შეუქმნას შრომის უსაფრთხო და სასიამოვნო გარემო. კომპანია თანამშრომლებს მოტივაციის ამაღლების მიზნით აძლევს დამატებით ანაზღაურებას ბონუსების სახით და ცდილობს ყოველი წლის დასაწყისში შეძლების ფარგლებში მოუმატოს ხელფასები.

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია, რომ ჰქონდეს სტაბილური საოპერაციო შემოსავლები. კომპანიის შემოსავალმა 2017 წლის რეალიზაციიდან შეადგინა 36 120 398 ლარი, რაც 10 969 387 ლარით აღემატება 2016 წლის შესაბამის მაჩვენებელს ანუ ზრდა წარმოადგენს 44%-ს.

შემოსავლების მატება განპირობებული იყო, როგორც საქართველოს ასევე უცხოურ ბაზრებზე - განსაკუთრებით ჩინეთი, პოლონეთი, რუსეთი რეალიზაციის ზრდით.

2018 და 2017 წლის საერთო მოგება შეადგინა წლების შესაბამისად 19 490 555 ლარი და 20 397 525 ლარი.

კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

კომპანიას საკმაოდ ჯანსაღი და მყარი ფინანსური მდგომარეობა აქვს

ცხრილი (ლარში)	2018	2017
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი*	47,173,291	36,504,846
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,499,515	8,310,170
სულ აქტივები	105,782,802	88,915,311
სესხები	6,502,121	7,782,629
ვალდებულებები სულ	8,888,817	10,692,166
საკუთარი კაპიტალი	96,893,985	78,223,145

*მიმდინარე აქტივები - (1-წლიანი სესხები + ვალდებულებები მომწოდებელთან + საგადასახადო ვალდებულებები).

სს თელავის ღვინის მარანი
მმართველობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიას აქვს საკმაოდ კარგად დაკომპლექტებული საბრუნავი კაპიტალი - მიმდინარე აქტივები საშუალოდ 40 მლნ ლარით აღემატება მოკლევადიან (ერთ წლამდე) ვალდებულებებს. ეს, კომპანიის საკუთარ კაპიტალთან ერთად, კარგი მაჩვენებელია.

2018 და 2017 წლის საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 19 140 646 ლარი და 18 065 563 ლარი.

2018 და 2017 წლის ბოლოს მოხდა მარაგების ღირებულების მატება. ეს გარემოება გამოწვეულ იქნა იმ მიზეზით, რომ კომპანიამ შეიძინა და საკუთარ ვენახებში მოიყვანა უფრო მეტი ღირებულების ყურძენი შემდგომი დამუშავებისა და რეალიზაციის მიზნით.

2018 და 2017 წელს კომპანიამ განახორციელა 2 026 165 ლარის და 6 164 846 ლარის ინვესტიცია შემდეგ ძირითად საშუალებებში:

1. შენობა-ნაგებობების კაპიტალური რემონტები;
2. ღვინის და ბრენდის საწარმოებელი მანქანა დანადგარების შეძენა;
3. სოფლის მეურნეობისთვის საჭირო მანქანა დანადგარების შეძენა;
4. მიწის შესყიდვა.

არაფინანსური მაჩასიათებლები

ს.ს. თელავის ღვინის მარანი იცავს როგორც, საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ შრომის უსაფრთხოების წესებს, ასევე ცდილობს გაითვალისწინოს წამყვანი ქვეყნების გამოცდილებები თანამშრომლისათვის ჯანსაღი და უსაფრთხო გარემოს შექმნისათვის.

კომპანიის თანამშრომლებს სისტემატიურად უტარდებათ ტრენინგები, როგორც შრომის უსაფრთხოების წესების დაცვაში ასევე სტიქიური უბედურების დროს უბედური შემთხვევის თავიდან აცილებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას აქვს ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები 12 499 515 ლარის და 8 310 170 ლარის ოდენობით (2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 6 500 402 ლარი), რომელიც ამ აქტივებზე კომპანიის მაქსიმალურ დაქვემდებარებას წარმოადგენს. ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის მიზანია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დონის შენარჩუნება ისეთი ოდენობით, რომელიც აღემატება ფინანსური ვალდებულებების ფულადი სახსრების მოსალოდნელ გადინებას.

ამ მხრივ შეიძლება ითქვას, რომ კომპანიას საკუთარი აქტივებიდან გამომდინარე ასეთი რისკები არ გააჩნია.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. ასეთ რისკს კომპანიისთვის წარმოადგენს რუსეთის ბაზარი, როგორც არასაიმედო ქვეყნის ბაზარი.

გარდა ამისა, კომპანიას წარმოეშევა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე. კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს: 1) უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; 2) გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

ს.ს. „თელავის ღვინის მარანი“-ს

გენ. დირექტორი:

თ. ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი:

გ. სამადაშვილი

სს თელავის ღვინის მარანი
მმართველობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. ასეთ რისკს კომპანიისთვის წარმოადგენს რუსეთის ბაზარი, როგორც არასაიმედო ქვეყნის ბაზარი.

გარდა ამისა, კომპანიას წარმოეშევა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე. კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს: 1) უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; 2) გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

ს.ს. „თელავის ღვინის მარანი“-ს

გენ. დირექტორი:



თ. ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი:



გ. სამადაშვილი