Deloitte.

შპს "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის

Deloitte.

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განცხადება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 4

კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის 8

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 11

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 12

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 13

მმართველობის ანგარიში 31

შპს "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განცხადება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელშიც წარმოდგენილია შპს „თელავის დისტილერიის" ფინანსური მდგომარეობა („კომპანია") 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი საქმიანობის შედეგები, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები და ფულადი სახსრების მოძრაობა წლისთვის, რომელიც შემდეგ დასრულდა მცირე და საშუალო სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისობა ("ფასს მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- საანგარიშგებო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და განხორციელება
- ინფორმაციის წარმოდგენა საანგარიშგებო პოლიტიკის ჩათვლით ისე, რომ მოწოდებული იქნას სანდო, შედარებადი და გასაგები ინფორმაცია
- კომპანიის შესაძლებლობების შეფასება სამომავლოდ საქმიანობის გაგრძელების განსაზღვრისას.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შექმნა, განხორციელება და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რაც საკმარისია კომპანიის გარიგებების ასახვისა და ახსნისთვის და გონივრული სიზუსტით უნდა გაამჟღავნოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა ნებისმიერ დროს და რაც მათ საშუალებას მისცემს უზრუნველყონ, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამებოდეს მცირე და საშუალო ბიზნესის სტანდარტებს;
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის უსაფრთხოებისთვის გონივრული ნაბიჯების გადადგმა; და
- თაღლითობის ან სხვა დარღვევების აღმოჩენა და თავიდან აცილება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის ხელმძღვანელობის მიერ დადასტურებულ იქნა 2020 წლის 9 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე	**ნინო შუბითიძე**
გენერალური დირექტორი	**მთავარი ბუღალტერი**
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020	12 ოქტომბერი 2020

Deloitte & Touche LLC
მეფე დავითის ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქუჩა #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ: +995 32 224 45 66
ფაქსი: +995 32 224 45 69
Delloite.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია"

მეწილეებს და ხელმძღვანელებს

დასკვნა

შპს „თელავი დისტილერი"-ში (შემდგომში „კომპანია") ჩვენ ჩავატარეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და გაერთიანებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ძირითადი საანგარიშგებო პოლიტიკის შეჯამებას (კრებითად მოხსენებული როგორც „ფინანსური ანგარიშგება").

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა მატერიალურ ასპექტში, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს" „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის" (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ვართ და ასევე ვართ IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან შესაბამისობაში. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

თანმხლები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს საქმიანობას. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მეორე შენიშვნაშია განხილული, ჯგუფმა განიცადა ზარალი და უარყოფითი ფულადი ბრუნვა მუშაობის პროცესში. ეს პროცესები და გარემოებები, მეორე შენიშვნაში წარმოდგენილ საკითხებთან ერთად, აჩვენებენ, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად ასახვაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი საჭიროდ მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცვას თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

Deloitte გულისხმობს Deloitte Touche Tohmatsu Limited -ის ერთ ან მეტ დაქვემდებარებულ ორგანოს, რომელიც წარმოადგენს გარანტიით შეზღუდულ გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანიას ("DDTL"), მის წევრ სიებს და დაკავშირებულ დაწესებულებებს. DDTL და მისი თითოეული წევრი კომპანია იურიდიულად ცალკეული და დამოუკიდებელი ორგანოებია. DDTL (ასევე მოხსენიებული როგორც "Deliotte Global") არ არის მომხმარებელთან მომსახურების მიმწოდებელი. გთხოვთ, დამატებითი ინფორმაციისთვის DDTL -ის და მისი წევრი კომპანიების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილოთ მისამართზე www.deloitte.com/about.

© 10,23,2020 Deloitte Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამით გავითვალისწინოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის შედეგად მიღებული ჩვენი ცოდნისა თუ სხვაგვარად, მატერიალურად არასწორი. თუ, ჩვენს მიერ შექმნილ ნაშრომზე დაფუძნებით, დავასკვნით, რომ არსებობს ამგვარი სხვა ინფორმაციის მატერიალური უზუსტობა, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის დაფიქსირება.

ამ პასუხისმგებლობებზე დაყრდნობით, აღნიშნულთან დაკავშირებით დასაფიქსირებული არაფერი გვაქვს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 წარმოიშვება თაღლითობის ან ხარვეზის შემთხვევაში და მატერიალურად ითვლება იმ შემთხვევაში, როდესაც ინდივიდუალურად ან ჯგუფურად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

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 კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- 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 ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, სამომავლოდ წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი მუშაობის პრინციპით.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურას, შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბებზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიშგება სხვა იურიდიულ და რეგულაციურ მოთხოვნებზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომელიც თავისუფალი იქნება მატერიალური ცდომილებისგან, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო.

ჩვენ განვახორციელეთ პროცედურები იმის მიხედვით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშები კანონების მოთხოვნების შესაბამისია და მოიცავს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი განსჯის საფუძველზე, მათ შორის, გამოკვლევებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, ჯგუფის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების შედარების შესახებ და კანონის მოთხოვნებთან დაკავშირებული ინფორმაცია, აგრეთვე გადაანგარიშება, შედარება და რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის შედარება.

ჩვენი აზრით:

Deloitte.

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადდა საქართველოს საბუღალტრო, ანგარიშგებისა და აუდიტის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს საქართველოს საბუღალტრო, ანგარიშგებისა და აუდიტის მოთხოვნების შესაბამისად საჭირო ინფორმაციას.
- მენეჯმენტის რეპორტში წარმოდგენილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია ყველა მატერიალურ საკითხში 2019

სტიუარტ ლეიგტონი (Stuart Leighton)

Deloitte & Touche LLC -ს სახელით

2020 წლის 12 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

შპს "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია"

კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარებში)

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	2018 წლის 25 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე
შემოსავლები	4	4,459,225	3,655,413
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(4,457,369)	(2,929,700)
მთლიანი (წაგება)/მოგება		**1,856**	**725,713**
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	6	(553,101)	(659,386)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,801,929)	(935,757)
ფინანსური შემოსავალი		29,880	35,141
ფინანსური ხარჯი	14	(651,160)	(462,500)
გრანტირებული შემოსავალი	14	91,128	116,928
სხვა შემოსავალი, (სუფთა)		(9,869)	127,454

უცხოურ ვალუტაში გადაცვლისას დანაკარგი, (სუფთა)	(281,765)	196,375
საოპერაციო ზარალი	**(3,174,960)**	**(856,032)**
შემოსავლის გადასახადის გასავალი	(16,496)	(60,128)
მთლიანი სრული ზარალი	**(3,191,456)**	**(916,160)**
მიემართება:		
მშობელი კომპანიის მფლობელება	(3,166,290)	(944,716)
არაკონტროლირებადი წილი	(25,166)	28,556
	(3,191,456)	**(916,160)**

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
არამიმდინარე აქტივები				
ქონება, აღჭურვილობა	8	3,036,387	3,244,644	3,886,534
არამატერიალური აქტივები		25,473	13,020	8,512
გაცემული სესხები	9	975,705	386,996	218,215
მთლიანი არამიმდინარე აქტივები		**4,037,565**	**3,644,660**	**4,113,261**
მიმდინარე აქტივები				
ინვენტარი	10	5,295,358	5,352,744	3,024,569
სავაჭრო და სხვა მისაღები თანახები	11	2,147,843	932,677	915,744
წინასწარი გადახდები		126,075	97,608	108,410
დასაფარი და წინასწარ გადახდილი გადასახადები (სუფთა)		-	103,459	43,707
სესხის გაცემა		-	-	328,374
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	166,033	142,007	66,748

სულ მიმდინარე აქტივები		**7,735,309**	**6,628,495**	**4,487,552**
სულ აქტივები		**11,772,874**	**10,273,155**	**8,600,813**
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	13	11,014,554	10,160,792	66,585
გაუნაწილებელი წაგება		(9,354,327)	(6,188,037)	(5,243,321)
კომპანიის მფლობელთა კაპიტალი		1,660,227	3,972,755	(5,176,736)
არაკონტროლირებადი ინტერესი		2,240	27,406	(1,150)
სულ კაპიტალი		**1,662,467**	**4,000,161**	**(5,177,886)**
არამიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები ფონდები	14	5,728,933	2,390,921	12,163,024
მთლიანი არამიმდინარე ვალდებულებები		**5,728,933**	**2,390,921**	**12,163,024**
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები ფონდები	14	3,292,250	3,050,638	787,069
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	842,974	784,646	828,606
გადასახდელი გადასახადები, შემოსავლის გადასახადის გარდა		195,974	-	-
შემოსავლის გადასახადის დავალიანება		50,276	46,789	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**4,381,474**	**3,882,073**	**1,615,675**
მთლიანი ვალდებულებები		**10,110,407**	**6,272,994**	**13,778,699**
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		**11,772,874**	**10,273,155**	**8,600,813**

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

Deloitte.

შპს "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია"
კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარებში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მშობელი კომპანიის კაპიტალი	არასაკონტროლი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარს	**66.585**	**(5,243,321)**	**(5,176,736)**	**(1,150)**	**(5,177,886)**
წაგება მთელი წლისთვის	-	(944,716)	**(944,716)**	28,556	**(916,160)**
წვლილი კაპიტალი	10,094,207	-	**10,094,207**	-	**10,094,207**
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**10,160,792**	**(6,188,037)**	**3,972,755**	**27,406**	**4,000,161**
წაგება მთელი წლისთვის	-	(3,166,290)	(3,166,290)	(25,166)	**(3,191,456)**
წვლილი კაპიტალში	**853,762**	**-**	**853,762**	**-**	**853,762**
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**11,014,554**	**(9,354,327)**	**1,660,227**	**2,240**	**1,662,467**

მენეჯმენტის სახელით

მიხელ ხუნდაძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი
თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

Deloitte.

შპს "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია"
კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარებში)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ზარალი საშემოსავლო გადასახადის წინაშე		**(3,174,960)**	**(856,032)**
ფინანსური შემოსავალი		(29,880)	(35,141)
ფინანსური ხარჯი		651,160	462,500
დათვლის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტი ინვენტარის ხარჯი		-	(7,737)
სავაჭრო და სხვა დავალიანების გაუფასურება		124,815	105,139
ცვეთა და ამორტიზაცია		158,377	311,684
მასალების ჩამოწერა		391,077	139,528
უცხოურ ვალუტაზე გაცვლის დანაკარგი/(მოგება)		281,765	(196,375)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**(1,597,646)**	**376,585**
მოძრაობა სამუშაო კაპიტალში			
სავაჭრო დავალიანების ზრდა		(1,370,032)	(86,086)
წინასწარი გადასახადის ზრდა		(72,704)	(64,300)
შემცირება/(გაზრდა) ინვესტიციებში		292,992	(2,006,948)
ანაზღაურებადი და წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება / (ზრდა)		299,433	(59,752)
სავაჭრო და სხვა გადასახადების შემცირება / (ზრდა)		68,872	41,643
საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**(2,379,085)**	**(2,251,877)**
მიღებული წილი		-	**34,909**
გადახდილი წილი		(617,504)	(361,079)
საშემოსავლო გადასახადი		(13,009)	(13,339)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		**(3,009,598)**	**(2,591,386)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და კაპიტალური დანახარჯები საინვესტიციო ქონებაზე		(576,803)	(122,358)
არამატერიალური შენაძენი		(15,307)	(4,961)
გაცემული სესხები		(595,284)	(1,138,106)
გაცემული სესხების ხელახალი გადახდა		87,879	1,313,260
საინვესტიციო საქმიანობებისთვის გამოყენებული ფული (სუფთა		**(1,099,515)**	**47,835**
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობებიდან			
სასესხო სახსრებიდან მიღებული შემოსავლები		9,923,381	3,118,086
სასესხო სახსრების დაბრუნება		(6,664,419)	(1,042,641)
წვლილი კაპიტალში	**13**	853,762	566,959
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**4,112,723**	**2,642,404**

წმინდა მატება ფულში და ფულად ექვივალენტებში	**3,610**	**98,853**
ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	142,007	66,748
გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგი ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	20,416	(23,594)
ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**166,033**	**142,007**

მენეჯმენტის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი
თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 1 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია დ. აღმაშენებლის ქ. # 179 ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ბრენდული ღვინის წარმოებას და დისტრიბუციას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ. 2017 წლის ივნისში კომპანიამ დააფუძნა 100% -იანი წილის შვილობილი შპს "შილდა დისტრიბუცია" და 51% -იანი წილი შვილობილი შპს "შილდა გ.ვ." ორივე შვილობილი კომპანია მონაწილეობს ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიისა და შპს "თელავის დისტილერიის" მიერ წარმოებული საქონლის დისტრიბუციაში, რომელიც წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს.

კომპანია არის ჯგუფის ძირითადი კომპანია და აერთიანებს ორივე შვილობილ კომპანიას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;

2018 წლის 30 იანვარს კომპანიაში 100% -იანი წილი შეიძინა შპს სმარტ კაპიტალ შილდას მიერ, რომელიც რეგისტრირებულია თბილისში, საქართველოში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელობაში იყვნენ შემდეგი აქციონერები:

მეწილის სახელი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
შპს “სმარტ კაპიტალი“	100%	100%	-

ლევან სკამკოჩაიშვილი	-	-	80%
ივანე ჩხარტიშვილი	-	-	20%

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლს 31 დეკემბრისა და 2018 წლის იანვრისთვის ჯგუფის წილის უკანასკნელი მფლობელი იყო მიხეილ ჩხარტიშვილი.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკა

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 35-ე მოდულის შესაბამისად, "მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის ფასს-ის გადასვლა", მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ("მცირე და საშუალო ბიზნესის სტანდარტები") შესაბამისად, საშუალო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ გაცემული მცირე ზომის სუბიექტები ("IFRS მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის") და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") მიერ გაცემული ინტერპრეტაციები.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ყოველწლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულად შეესაბამება მცირე და საშუალო ბიზნესის სტანდარტებს. კომპანიის IFRS მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კონსოლიდაციის საფუძველი. შვილობილი კომპანიები არის კომპანიები, რომლებიც კონტროლდება მშობლის მიერ. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მისი შვილობილი კომპანიები. ყველა შიდა ჯგუფური ოპერაციები, ნაშთები, შემოსავლები და ხარჯები იზღუდება კონსოლიდაციისთანავე. არაკონტროლირებადი პროცენტები მოგება-ზარალის და შვილობილი შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივში ცალკე წარმოდგენილია და შედგება არასაკონტროლო პროცენტის ოდენობისგან, თავდაპირველი კომბინაციის თარიღთან ერთად, არაკონტროლირებადი პროცენტის წილთან დაკავშირებით, კაპიტალში ცვლილებების წილი კომბინაციის დღიდან.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მუდმივი ზრუნვის საფუძველზე და სააღრიცხვო პოლიტიკა მუდმივად გამოიყენება მთელი პერიოდის განმავლობაში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გაანალიზა ბაზარზე არსებული ვითარების გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ აჩვენა დაგროვილი დეფიციტი, შესაბამისად, 9 216 768 ლარი, 6 188 037 ლარი და 5 243 321 ლარი.

გარდა ამისა, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ დაკარგა 3,053,897 ლარი და დაკარგა 916,160 ლარი და უარყოფითი ფულადი ნაკადები ოპერაციიდან, შესაბამისად, 2,955,815 და 2,591,386 ლარის ოდენობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მუდმივი საქმიანობის საფუძველზე არის მიზანშეწონილი, შმდეგი მიზეზების გამო:

- ჯგუფი ინვესტიციის ეტაპზეა და განმეორებითი ზარალი ძირითადად გამოწვეულია დაფინანსებისა და ამორტიზაციის ხარჯებით.
- 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები აღემატება მთლიან მიმდინარე ვალდებულებას, შესაბამისად, 3,430,411 ლარით, 2,746,422 ლარით და 2, 871,877 ლარით. ჯგუფი აჩვენებს ლიკვიდურობის ძლიერ პოზიციას.
- 2019 წელს ჯგუფმა შეიძინა ორი მიწის ნაკვეთი ვენახების გასაშენებლად, რაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს ინვენტარის ღირებულებას და გაზრდის მთლიანი მარჟას. ვენახების განვითარება უკვე დაწყებულია.
- კომპანიამ შეიმუშავა გეგმა გაყიდვების არხების განვითარებისა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვის შესახებ, მარკეტინგული საქმიანობის გაზრდის გზით. განვითარების გეგმის შედეგად მიღებული შემოსავალი შემდეგ პერიოდში 642,047 ლარით გაიზარდა. ამასთან, 2019 წელს ჯგუფმა გააფორმა ორი კონტრაქტი უცხოელ მომხმარებლებთან 1,000,000,000,000 USD და 3,500,000 USD. ხელშეკრულებები უნდა მოგვარდეს 2024 წლამდე.
- 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის სესხები 2,221,839 ლარის, 5,441,559 ლარისა და 12,590,093 ლარის ოდენობით არის დაკავშირებული მხარეებისგან, რომელთა გადაკეთება შესაძლებელია კომპანიის ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში.
- მშობელი კომპანია - შპს სმარტ კაპიტალ გრუპი აჩვენებს, რომ ვალდებულებაა გააგრძელოს ჯგუფის საქმიანობის დაფინანსება. ვალდებულება დასტურდება ბოლო აქციონერის მიერ წლის განმავლობაში კაპიტალში შეტანილი შენატანებით (853,762 ლარი) და შპს სმარტ კაპიტალ გრუპისგან კომფორტული წერილის მიღებით, 2020 წლის 34 სექტემბერს, რომელიც გამოხატავს მზადყოფნას მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობას.

უცხოური ვალუტა - ჯგუფის თითოეული სუბიექტის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი").უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგების ანგარიშგებაში. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ვალუტის კურსი

გაცვლითი კურსი წლის ბოლოს, რომელიც ჯგუფმა გამოიყენა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი 2018
ლარი/აშშ დოლარი	2,8677	2,6776	2,5922
ლარი/აშშ დოლარი	3,2095	3,0701	3,1044

კომპენსაცია. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ანაზღაურდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება და არსებობს მიზანი წმინდა ანგარიშსწორების, ან მოხდება აქტივების აღიარება და პასუხისმგებლობის დაკისრება დაუყოვნებლივ. შემოსავალი და ხარჯი არ ანაზღაურდება მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ამას არ ითვალისწინებს რაიმე ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, და როგორც ეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაშია ნაჩვენები.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა.

კონსოლიდაცია - შვილობილი კომპანიები ის დაწესებულებებია, რომლებიც ჯგუფის მიერ კონტროლდება. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ერთიანდება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაში, შიდა ტრანზაქციებში, ბალანსებში, შემოსავალსა და ხარჯებში. არაკონტროლირებადი წილი მოგებისა და წაგებიდან, ასევე წმინდა წვლილი სუბსიდიარების მხიდან ცალკეა წარმოდგენილი და მოიცავს არაკონტროლირებადი წილის ოდენობას კაპიტალის მოძრაობაში შემოერთების დღიდან.

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს, როცა: შემოსავლის ოდენობა სანდოდაა განსაზღვრული, სავარაუდოა, რომ სამომავლოდ ეკონომიკური მომგებიანობა აისახება ორგანიზაციაზე და ჯგუფის აქტივობებთან დაკავშირებით შესრულდება ერთ-ერთი კრიტერიუმი, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

ა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

ჯგუფი აწარმოებს და ყიდის მთელ რიგ ღვინის პროდუქტებს საბითუმო ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების და გარკვეული ეტაპების გავლის შემდეგ, ამ დროს ყველა შემდეგი პირობაა დაკმაყოფილებული:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, როგორც წესი, ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს ახორციელებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა ზუსტადაა აღრიცხული;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლიანობა ჯგუფზე აისახება; და
- დაკისრებული ან დასაკისრეელი ღირებულებები სწორად იქნება განსაზღვრული.

ბ. შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან
ჯგუფი მუშაობს საცალო ვაჭრობის ობიექტებს ღვინის გაყიდვისთვის. საქონლის გაყიდვა აღიარებულია, როდესაც ჯგუფის სუბიექტი ყიდის პროდუქტს მომხმარებელს, რადგან კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა ოპერაციის განხორციელების დღეს. საცალო ვაჭრობა ჩვეულებრივ ხდება ნაღდი ფულის ან საკრედიტო ბარათის საშუალებით.

გადასახადის დაკისრება - საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საანგარიშო თარიღისთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, რომლის ცვლილებებიც 2017 წლის 25 იანვარს განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს გაუნაწილებელი მოგების კორპორატიული გადასახადის ნულოვან და განაწილებულ მოგებაზე 15% კორპორატიული გადასახადის განაკვეთს, წინა მოდელის 15% გადასახადის განაკვეთს, რომელიც კომპანიის მოგებას ითვალისწინებს გადასახადამდე, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

ახალი საგადასახადო კანონმდებლობა 2017 წლის 1 იანვრიდანაა ძალაში. იგი ჯგუფზე და საგადასახადო დაწესებულებებზე ვრცელდება; მათ შორის:

- განაწილებულ მოგებაზე;
- დაკისრებულ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების მარაგზე ან/და ფონდის ტრანსფერზე; და
- წარმომადგენლობის ხარჯს, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსში მოცემულ მაქსიმუმს.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ მომენტისთვის, როდესაც დივიდენდები დეკლარირდება და აღირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადი“ მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იზომება იმ თანხით, რომელიც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისგან მიღებული ან გადახდილი თანხით.

გადასახადების შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში „საშემოსავლო გადასახადი“, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება

მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის სახით. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები და სტრუქტურები	5 %
ავეჯი და მოწყობილობები	20 %
საოფისე აღჭურვილობა	20 %
ტრანსპორტი	20 %
ტექნიკა და აღჭურვილობა	5-20 %
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	20 %

თუ არსებობს მითითება, რომ მოხდა ამორტიზაციის სიჩქარის, სასარგებლო სიცოცხლის ან აქტივის ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება, ამ აქტივის ცვეთა განიხილება პერსპექტიულად, რომ ასახოს ახალი მოლოდინები.

არამატერიალური აქტივები - არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების ხუთ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის ხდება ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის, არამატერიალური ქონების და ინვესტიციების განხილვა ასოცირებულ კომპანიებში, იმის დასადგენად, არსებობს რაიმე მითითება იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მითითება, დაზარალებული აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურება შეიძლება შეფასდეს და შევადაროთ მის საბალანსო ღირებულებას. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ოდენობამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, მარაგი ფასდება გაუფასურების მიზნით, ინვენტარის თითოეული საგნის საბალანსო ღირებულების (ან მსგავსი საგნების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებისას მისი გასაყიდი ღირებულების შემცირების და დასრულების ხარჯებთან. თუ ინვენტარის ერთეული (ან მსგავსი საგნების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდი ფასის გამოკლებით დასრულების და გაყიდვის ხარჯებზე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეცვალა, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებული შეფასებით (გასაყიდი ფასი, მარაგების შემთხვევაში, დასრულების და გაყიდვის ხარჯების გარეშე), მაგრამ არა იმ თანხაზე ზედმეტი, რომელიც დადგენილი

იქნებოდა, წინა წლის განმავლობაში აქტივისთვის (დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარების შემთხვევაში. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და რეალიზებადი ღირებულებით დაბალ ფასად. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების გაყიდვის სავარაუდო ფასს, გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით.

კონტიგენტური აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები არაა აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისინი წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების შესაძლებლობა შორს არის. პირობითი აქტივების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაუდებელი შემთხვევა მოგვარდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. გარიგების ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენის ან გამოცემისთვის (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალისა), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებიდან, როგორც საჭიროა, თავდაპირველი აღიარების შესახებ. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით შეძენის ან ზარალის შეძენის შედეგად, მაშინვე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

თითოეული საანგარიშგებო წლის დასასრულს, დაწესებულება მიიღებს ზომებს გრძელვადიანი პერიოდით აღებული სესხებისთვის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცესო განაკვეთის მეთოდის საშუალებით. ვალდებულებათა ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია მიმდინარე აქტივებად ან მიმდინარე ვალდებულებებად, რომელიც უნდა განისაზღვროს ფასდაკლების გარეშე ნაღდ ფულთან ან იმ საშუალებასთან მიმართებით, რომელზეც მიიღება ან გადაიხდება.

ფინანსური აქტივები - არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს, ფულს და ფულის ქვივალენტებს, სესხებს და კრედიტებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი იყო განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებდა მოსალოდნელ

მომავალ ფულად გადახდებს და ჩეკებს, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის მიხედვით (ან, სადაც მიზანშეწონილია, უფრო ნაკლები ვადით), ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დათვლისას, „ჯგუფი“ ვარაუდობდა მომავალ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით, მაგრამ არა მომავალი საკრედიტო ზარალისა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული გულისხმობს ნაღდ და საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულს.

გაცემული სესხები - სესხები და სხვა მიღებული თანხები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული და განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც წარმოდგენილი არაა აქტიურ ბაზარზე. სესხები და სხვა ტიპის მიღებული თანხები იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ნაკლებად უფასურდება.

<u>სესხები და სხვა დავალიანებები</u>

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული ანგარიშსწორების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული აქტივების პირველადი აღიარება ხდება მისი რეალური ღირებულებით პლუს ნებისმიერი უშუალოდ მიწერილი ტრანზაქციის ღირებულებით. შემდგომში თავდაპირველად აღიარებული სესხები და დებიტორული დავალიანებები განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით მოქმედი საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, აღნიშნულს გამოკლებული გაუფასურების შედეგად წარმოშობილი დანაკარგი.

<u>არაღიარებული ფინანსური აქტივები</u>

ჯგუფი არ აღიარებს ფინანსურ აქტივს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება აქტივიდან ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო უფლებები, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკს და სარგებელს სხვა ორგანოს. სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულ და მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურებას შორის აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური პასუხისმგებლობები - ჯგუფის ფინანსური პასუხისმგებლობები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახადებს და სესხებს.

<u>არაღიარებული ფინანსური პასუხისმგებლობები</u>

ჯგუფი ფინანსურ პასუხისმგებლობას არ აღიარებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები შეწყდება ან ვადა გაუვა. სხვაობა აღიარებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ასახულია შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შეტანილი წვლილი - შენატანი კაპიტალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული რეალური შენატანის ღირებულების მიხედვით.

3. შეტანილი კაპიტალი - შენატანი კაპიტალი აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების საერთო ღირებულებით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც აღწერილია მე -2 შენიშვნაში, ჯგუფის მენეჯმენტი ვალდებულია გააკეთოს შეფასებები და დაშვებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ ჩანს. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული დაშვებები ემყარება გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად ითვლება. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების ცვლილებები აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა მოხდება, თუ გადასინჯვა ეისახება მხოლოდ ამ პერიოდზე ან გადასინჯვის პერიოდში და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

<u>სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება</u> - ჯგუფი ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას 90 დღის განმავლობაში ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანების შესახებ. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება ან ფინანსური რეორგანიზაცია განიცდის, და გადაუხდელობა ან გადავადების გადახდა ითვლება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების მაჩვენებლად.

კომპანიამ აღიარა საეჭვო დავალიანებების შემწეობა 100% -ით ყველა მისაღები მოთხოვნის მიმართ 1 წლის განმავლობაში, რადგან ისტორიული გამოცდილების თანახმად, მოთხოვნები, რომელთა ვადაგადაცილებული იყო 1 წლის განმავლობაში, არ ანაზღაურდება. საეჭვო დავალიანების ანაზღაურება აღიარებულია სავაჭრო მისაღები თანხების მიმართ 181 დღიდან 1 წლამდე, ხოლო საეჭვო დავალიანების ანაზღაურება 20% სავაჭრო მოთხოვნებზე 91 დღიდან 180 დღემდე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან, თუკი ძირითადი კლიენტის კრედიტუნარიანობის გაუარესება მოხდება, ან დეფოლტის რეალური შედეგები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ოდენობა, შესაბამისად, 110,617 და 30,038 ლარს შეადგენს.

<u>დაკავშირებული მხარის დაფინანსების ოპერაციების საწყისი აღიარება.</u> ჯგუფი ახორციელებს ფინანსურ ოპერაციებს თავისთან დაკავშირებულ მხარეებთან. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი უფრო დაბალი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი ოპერაციებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანსაქციების ფასი დაუკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაუფასურების შეფასება. მენეჯმენტი ახორციელებს გაუფასურების ტესტს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობისთვის, რათა შეაფასოს ჯგუფის აქტივების შესაძლებლობა მომავალი ფულადი ნაკადების წარმოქმნისთვის; მომავალი ფულადი ნაკადების განსაზღვრა მოითხოვს მნიშვნელოვან განსჯას;

4. შემოსავალი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და 2018 წლის 25 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე შუალედში და ჯგუფის შემოსავლები შედგებოდა:

		2019	2018
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საბითუმო	4,131,375	3,404,395
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საცალო	327,850	251,018
ჯამი		**4,459,225**	**3,655,413**

5. გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი შედგებოდა:

		2019	**2018**
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საბითუმო	4,100,744	2,715,357
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საცალო	356,625	214,343
ჯამი		**4,457,369**	**2,929,700**

6. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები შედგებოდა:

	2019	**2018**
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	309,625	357,472
ტრანსპორტირებისა და მოვლის ხარჯები	218,035	242,553

სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	25,441	59,361
ჯამი	**553,101**	**659,386**

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა:

	2019	**2018**
ხელფასები და მსგავსი ხარჯები	489,368	356,774
მასალების ჩამოწერა	391,077	139,528
ბიზნეს ვიზიტის ხარჯები	154,483	67,531
ქირის ხარჯები	137,338	98,202
გადასახადები და ინვენტარის ჩამოწერა	129,055	-
გაუფასურების ხარჯები	124,815	105,139
კონსულტაციის ხარჯები	77,063	51,010
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	57,280	40,971
სხვა სამოქმედო ხარჯები	164,871	76,602
ჯამში	**1,725,350**	**95,757**

8. ქონება და აღჭურვილობა

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ქონებისა და აღჭურვილობის მოძრაობას:

	მიწა	შენობები და სტრუქტურები	მანქანური მოწყობილობები და აღჭურვილობა	ავეჯი და შეკეთება	საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	საგირაო ქონების გაუმჯობესება	ჯამი
ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვრის მონაცემებით	**26,310**	**2,149,075**	**2,956,430**	**211,549**	**44,325**	**24,239**	**3,559**	**5,415,487**
დამატებითი	-	14,952	37122	57,026	11635	-	1,623	122,358
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**26,310**	**2,164,027**	**2,993,552**	**268,575**	**55,960**	**24,239**	**5,182**	**5,537,845**
დამატებითი	285,420	33,095	140,789	13,396	41,320	62,783	-	576,803
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**311,730**	**2,197,122**	**3,130,951**	**281,336**	**97,280**	**87,022**	**5,182**	**6,110,622**

აკუმულირებული ცვეთა

2018 წლის 1 იანვრისთვის	-	**189,246**	**1,269,136**	**59,029**	**9,051**	**2,231**	**260**	**1,528,953**
საფასური პერიოდისთვის	-	106,006	593,597	49,156	9,929	4,848	712	764,248
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	**295,252**	**1,862,733**	**108,185**	**18,980**	**7,079**	**972**	**2,293,201**
საფასური პერიოდისთვის		106,982	605,045	48,606	10,015	10,393	228	781,269
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	**402,235**	**2,467,778**	**156,790**	**28,995**	**17,472**	**1,201**	**3,074,235**
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარი	**26,310**	**1,959,829**	**1,687,294**	**152,520**	**35,274**	**22,008**	**3,299**	**3,886,534**
2018 წლის 31 დეკემბერი	**26,310**	**1,868,775**	**1,130,819**	**160,390**	**36,980**	**17,160**	**4,210**	**3,244,644**
2019 წლის 31 დეკემბერი	**311,730**	**1,794,887**	**663,173**	**124,545**	**68,284**	**69,550**	**3,982**	**3,036,387**

2019 წლის 31 დეკემბრამდე, 2018 წლის 31 დეკემბრამდე და 2018 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფს ნივთები მთლიანად არ ჩამოუწერია. ჯგუფმა დადო პირობა თავისი მთლიანი ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობისთვის, საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 14).

9. გაცემული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის გაცემული სესხების პირობები შემდეგი იყო:

	ვალუტა	პროცენტი	ვადა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
თელავი დისტილერი	აშშ დოლარი	9%	2027	975,705	386,996	218,215
კახეთი 3000	აშშ დოლარი	16%	2018	-	-	324,314
თელავი დისტილერი	ლარი	9%	2018	-	-	4,060
მთლიანი სესხი				**975,705**	**386,996**	**546,589**
მოკლე ვადით გაცემული სესხები						328,374
გრძელვადიანი სესხები				975,705	386,996	218,215

10. ქონება

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთის ქონების განაწილება შემდეგნაირი იყო:

Deloitte.

	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთვის
მუშაობა მიმდინარეობს	3,852,505	2,816,163	120,573
შესაფუთი მასალები	711,467	564,688	291,844
დასრულებული მასალა	433,624	1,702,012	2,612,152
ნედლეული	282,243	269,881	-
სხვა	15,519	-	-
ჯამი	**5,295,358**	**5,352,744**	**3,024,569**

11. ვაჭრობა და სხვა მისაღები თანხები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთის ვაჭრობისა და სხვა მისაღები თანხები შეადგენდა:

	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთისთვის
ვაჭრობა	2,258,460	962,715	915,744
საეჭვო ვალების მიღება	(110,617)	(30,038)	-
ვაჭრობა, სუფთა	**2,147,843**	**915,744**	**915,744**

საეჭვო ვალების მოძრაობა

	2019	**2018**
ბალანსი პერიოდის დასაწყისისთვის	**(30,038)**	-
სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(80,579)	(30,038)
ბალანსი პერიოდის ბოლოსთვის	**(110,617)**	**(30,038)**

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთის ფული და ფულის ექვივალენტები შეადგენდა:

	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთვის
ნაღდი ფული	3,834	23,022	54,228
საბანკო ანგარიში	162,199	118,985	12,520
ჯამი	**166,033**	**142,007**	**66,748**

Deloitte.

13. შეტანილი კაპიტალი

2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფის საბოლოო აქციონერმა - მიხეილ ჩხარტიშვილმა გადაწყვიტა "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიაზე" გაცემული სესხები ჯგუფის კაპიტალზე გადაეტანა. გარიგების თანხამ შეადგინა 9,527,248 ლარი, დარიცხული პროცენტის ჩათვლით.

2018 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა შეიტანა დამატებითი შენატანები, შესაბამისად 566,959 ლარის ოდენობით.

2019 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა შეიტანა დამატებითი შენატანები, შესაბამისად 853,762

2019 წლის 31 დეკემბრისთის, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვისდა 2018 წლის 1 იანვრისთვის კაპიტალმა შეადგინა 11,014,554 ლარი, 10,160,792 ლარი და 66,585 ლარი.

14. ნასესხები ფონდები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის ნასესხები ფონდების პირობები იყო შემდეგი:

	ვალუტა	პროცენტი	ვადა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ხალიკ ბანკ ჯორჯია	აშშ დოლარი	8%	16.03.2020	2,872,759	2,684,798	-
შპს თამბაქოს ჰოლდინგი	აშშ დოლარი	7.4%	02.10.2021	2,027,068	-	-
კახეთი 3000	აშშ დოლარი	8%	01.10.2023	1,825,682	487,805	-
ხალიკ ბანკ ჯორჯია	აშშ დოლარი	13%	16.09.2026	1,207,362	1,229,132	1,277,707
ხალიკ ბანკ ჯორჯია	ლარი	14%	07.02.2022	692,154	950,483	1,175,267
სმარტ კაპიტალ გრუპი	ლარი	11.2%	13.11.2024	293,699	-	-
თელავი დისტილერი	აშშ დოლარი	9%	25.07.2022	102,459	89,341	80,326
მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	9%	02.04.2021	-	-	5,747,104
მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	9%	05.01.2022	-	-	2,749,588

მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	10%	01.09.2022	-	-	1,013,398
მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	9%	15.02.2021	-	-	906,703
მთლიანი ნასესხები ფონდები				**9,021,183**	**5,441,559**	**12,950,093**
მოკლევადიანი				3,292,250	3,050,638	787,069
გრძელვადიანი				5,728,933	2,390,921	12,163,024

„ხალიკ ბანკ ჯორჯიასგან“ ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გირაოს საფუძველზე (იხ. შენიშვნა 8).

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან ("APMA"), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ჰალიკ ბანკი საქართველოს 14% -იანი სესხის პროცენტიდან 11% -ს. თანადაფინანსების ხანგრძლივობაა 66 თვე და APMA წარმოადგენს ძირითადი თანხის 50% -ის გარანტს, თუ უზრუნველყოფის რეალიზაცია არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის წინაშე პასუხისმგებლობას.

შემოსავალი APMA– დან 2018, 2019 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის პერიოდში წარმოადგენს 91,128 ლარს და 116,927 ლარს, შესაბამისად, კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მისი ნასესხები სახსრებისთვის, დაფარვის შეთანხმებული პერიოდებით, 2019 წლის 31 დეკემბრი, 2018 წლის 31 დეკემბრი და 2018 წლის 1 იანვრი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
<3 თვე	2,972,717	85,712	118,097
3-12 თვე	442,238	2,964,926	668,972
>12 თვე	5,606,228	2,390,921	12,163,024
	9,021,183	**5,441,559**	**12,950,093**

15. ვაჭრობა და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წელს 1 იანვრისთვის სავაჭრო და სხვა ტიპის დავალიანებები შეადგენდა

	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთვის
მთლიანი თანხა	811,029	558,353	541,624
მიღებული ავანსები	11,451	42,928	198,238
ხელფასები	19,343	27,953	16,593
სხვა გადასახადი	1,151	155,412	72,151

ჯამი	**842,974**	**784,646**	**828,606**

16. დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები და ნაშთები

თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2019 წლის 31 დეკემბერი

	მშობელი კომპანია	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	975,705	-	**975,705**
სავაჭრო და სხვა სახის თანხები	-	22,915	1,145,757	**1,168,672**
ნასესხები ფონდები	-	2,129,526	2,119,381	**9,021,183**
სავაჭრო და სხვა თანხები	-	4,931	183,345	**842,974**

2019

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
შემოსავალი	-	69,716	2,215,082	**2,284,798**
ფინანსური შემოსავალი	-	29,880	-	**29,880**
ფინანსური ხარჯი	-	86,817	90,987	**177,804**

2018 წლის 31 დეკემბერი

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების

				სათაურის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	386,996	-	**386,996**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	24,017	14,710	**932,677**
ნასესხები ფონდები	-	89,341	487,805	**5,441,559**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	214,799	72,429	**784,646**

2018

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
შემოსავალი	-	21,966	676,975	**3,655,413**
ფინანსური შემოსავალი	-	17,768	15,274	**35,141**
ფინანსური ხარჯი	(47,201	(6,081)	(3,856)	**(462,500)**

2018 წლის 1 იანვარი

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	222,275	324,314	**546,589**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	236,345	345,655	**915,744**
ნასესხები ფონდები	10,416,793	80,326	-	**12,950,093**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	125,484	-	**828,606**

Deloitte.

მთავარი მმართველი პერსონალის კომპენსაცია

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება 2019 და 2018 წლების პერიოდის განმავლობაში მოკლევადიანი სარგებელი იყო, შესაბამისად, 122,00 და 122,624 ლარი.

17. ვალდებულებები

ვალდებულებები - ჯგუფს 2019 წლის 31 დეკემბრის, და 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის არანაირი მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ შეუსრულებია.

სამართალწარმოება - 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე დავის სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი მნიშვნელოვანი ზარალის ანაზღაურება არ მოხდება და შესაბამისად, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული დებულებები.

გადასახადები - კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, ვინაიდან მენეჯმენტის საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოებისგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გააპროტესტონ გარიგებები და შედეგად ჯგუფს შეუძლია შეაფასოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წლები საგადასახადო ორგანოების განსახილველად 6 წლის განმავლობაში რჩება.

მოქმედი გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, სხვადასხვა რისკის ქვეშ იმყოფებიან, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად ვითარდებიან საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც განიცდიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოში განვითარებული მოვლენები.

გასული წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რაც მეტწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა, უფრო მეტი მოსალოდნელია, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად განაგრძობს განვითარებას.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან კორონავირუსის ახალი დაავადება (COVID-19) დაიწყო სწრაფად გავრცელებული მთელ მსოფლიოში, რის შედეგადაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემიის სტატუსი გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. მრავალი ქვეყნის მიერ მიღებული შედეგები, რომელიც უკავშირდება COVID-19- ის გავრცელებას, მრავალი კომპანიისთვის მნიშვნელოვან დარღვევას იწვევს ოპერაციებში და მნიშვნელოვან გავლენას

ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. რადგან ვითარება სწრაფად ვითარდება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე ფართო სპექტრის სექტორში, მათ შორის, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა ბიზნეს საქმიანობის შეფერხება ბიზნესის შეწყვეტის შედეგად.

გარდა ამისა, ჯგუფს შეიძლება შეექმნას COVID-19- ის სულ უფრო ფართო ზემოქმედება გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19- ის ეფექტის მნიშვნელობა ჯგუფის საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოში და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობაზე და შემთხვევაზე.

18. მოვლენები საანგარიშგებო წლის შემდეგ

კოვიდ 19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის სპეციფიკურ ზომებზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ სავალუტო ბაზრის გაზრდილი ცვალებადობა გამოიწვია წლის ბოლოს, რაც აისახა მნიშვნელოვნად შესუსტებულ ლარზე აშშ დოლართან შედარებით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებული ვითარების პროგნოზირებული მოვლენები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობაზე.

2020 წელს ჯგუფმა გადაუხადა ჰალიკ ბანკს 1 000 000 აშშ დოლარის სესხი და მიიღო ახალი სესხი 1,120,000 აშშ დოლარი დაფარვის ვადით 2022 წლის 11 მარტამდე და 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთი.

2020 წლის 25 თებერვალს ჯგუფმა გააფორმა 500 000 აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება შპს სმარტ ტრეიდინგთან (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი). გაცემის თარიღისთვის გამოყენებულია 448 068 აშშ დოლარი. სესხის ვადაა 2021 წლამდე, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 6,5%.

დანართის შენიშვნების მიმოხილვა

შენიშვნის ნომერი	ტექსტი	სტატუსი	პრიორიტეტი	შემქმნელი	შექმნის თარიღი	გამსუფთავებელი	გასუფთავების თარიღი	დამხურავი	დახურვის თარიღი

Georgian Vine and Wine Group

Consolidated Financial Statements, Management report and Independent Auditor's Report for the Year Ended 31 December 2019

GEORGIAN VINE AND WINE GROUP

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019	1
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	2-4
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019:	
Cconsolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	5
Consolidated Statement of Financial Position	6
Consolidated Statement of Changes in Equity	7
Consolidated Statement of Cash Flows	8
Notes to the Consolidated Financial statements	9-21
Management Report	22

GEORGIAN VINE AND WINE GROUP

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the consolidated financial position of Georgian Vine and Wine Company LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group") as at 31 December 2019 and the results of its consolidated operations, consolidated changes in equity and consolidated cash flows for the year then ended in in compliance with the International Financial Reporting Standards for Small and Medium Sized Entities ("IFRS for SME's"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern;

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS for SME's;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The Consolidated Financial Statements of the Group for the year ended 31 December 2019 were approved by management on 12 October 2020.

On behalf of the Management:

Mikheil Khundadze
General Director

Tbilisi, Georgia
12 October 2020

Nino Shubitidze
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
12 October 2020

Deloitte & Touche LLC
King David Business Center
12 Merab Aleksidze Street
Tbilisi, 0171, Georgia

Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of Georgian Vine and Wine Company LLC and its subsidiaries (the "Group"):

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Georgian Vine and Wine Company LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statements of financial position as at 31 December 2019 and the related consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year ended 31 December 2019, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies (collectively – the "Consolidated financial statements").

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Company as at 31 December 2019, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium Sized Entities ("IFRSs for SME's").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements, in accordance with the International Financial Reporting Standards for Small and Medium Sized Entities and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters relating to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2020 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Accounting, Reporting and Auditing. Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.
In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2019 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2019 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the management report for the year ended 31 December 2019 is consistent, in all material respects, with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2019.

Stuart Leighton
On behalf of Deloitte & Touche LLC

12 October, 2020
Tbilisi, Georgia

GEORGIAN VINE AND WINE GROUP

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019
(in Georgian Lari)

	Notes	Year Ended 31 December 2019	Year Ended 31 December 2018
Revenue	4	4,459,225	3,655,413
Cost of sales	5	(4,457,369)	(2,929,700)
Gross profit		**1,856**	**725,713**
Selling and distribution expenses	6	(553,101)	(659,386)
General and administrative expenses	7	(1,801,929)	(935,757)
Finance income		29,880	35,141
Finance expense	14	(651,160)	(462,500)
Grant income	14	91,128	116,928
Other (expense)/income, net		(9,869)	127,454
Foreign exchange (loss)/gain, net		(281,765)	196,375
Loss before tax		**(3,174,960)**	**(856,032)**
Income tax expense		(16,496)	(60,128)
LOSS FOR THE YEAR		**(3,191,456)**	**(916,160)**
Attributable to:			
Owners of the parent		(3,166,290)	(944,716)
Non-controlling interest		(25,166)	28,556
		(3,191,4566	**(916,160)**

On behalf of the Management:

Mikheil Khundadze
General Director

Tbilisi, Georgia
12 October, 2020

Nino Shubitidze
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
12 October, 2020

The notes on pages 9-21 form an integral part of these financial statements.

GEORGIAN VINE AND WINE GROUP

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AT 31 DECEMBER 2019
(in Georgian Lari)

	Notes	31 December 2019	31 December 2018	1 January 2018
ASSETS:				
NON-CURRENT ASSETS:				
Property, plant and equipment	8	3,036,387	3,244,644	3,886,534
Intangible assets		25,473	13,020	8,512
Issued loans	9	975,705	386,996	218,215
Total non-current assets		**4,037,565**	**3,644,660**	**4,113,261**
CURRENT ASSETS:				
Inventories	10	5,295,358	5,352,744	3,024,569
Trade and other receivables	11	2,147,843	932,677	915,744
Prepayments		126,075	97,608	108,410
Taxes recoverable and prepaid, net		-	103,459	43,707
Issued loans		-	-	328,374
Cash and cash equivalents	12	166,033	142,007	66,748
Total current assets		**7,735,309**	**6,628,495**	**4,487,552**
TOTAL ASSETS		**11,772,874**	**10,273,155**	**8,600,813**
EQUITY AND LIABILITIES				
EQUITY:				
Contributed capital	13	11,014,554	10,160,792	66,585
Accumulated losses		(9,354,327)	(6,188,037)	(5,243,321)
Equity attributable to owners of the Company		1,660,227	3,972,755	(5,176,736)
Non-controlling interest		2,240	27,406	(1,150)
TOTAL EQUITY		**1,662,467**	**4,000,161**	**(5,177,886)**
NON-CURRENT LIABILITIES:				
Borrowed funds	14	5,728,933	2,390,921	12,163,024
Total non-current liabilities		**5,728,933**	**2,390,921**	**12,163,024**
CURRENT LIABILITIES				
Borrowed funds	14	3,292,250	3,050,638	787,069
Trade and other payables	15	842,974	784,646	828,606
Taxes payable other than income tax		195,974	-	-
Income tax payable		50,276	46,789	-
Total current liabilities		**4,381,474**	**3,882,073**	**1,615,675**
TOTAL LIABILITIES		**10,110,407**	**6,272,994**	**13,778,699**
TOTAL OWNERS' EQUITY AND LIABILITIES		**11,772,874**	**10,273,155**	**8,600,813**

On behalf of the Management:

Mikheil Khundadze
General Director

Tbilisi, Georgia
12 October, 2020

Nino Shubitidze
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
12 October, 2020

The notes on pages 9-21 form an integral part of these financial statements.

GEORGIAN VINE AND WINE GROUP

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019

(in Georgian Lari)

	Contributed capital	Accumulated losses	Equity attributable to owner of parent	Minority interest	Total equity
Balance at 1 January 2018	**66,585**	**(5,243,321)**	**(5,176,736)**	**(1,150)**	**(5,177,886)**
Total loss for the year	-	(944,716)	**(944,716)**	28,556	**(916,160)**
Additional paid in capital	10,094,207	-	**10,094,207**	-	**10,094,207**
Balance at 31 December 2018	**10,160,792**	**(6,188,037)**	**3,972,755**	**27,406**	**4,000,161**
Total loss for the year	-	(3,166,290)	(3,166,290)	(25,166)	**(3,191,456)**
Additional paid in capital	853,762	-	853,762	-	**853,762**
Balance at 31 December 2019	**11,014,554**	**(9,354,327)**	**1,660,227**	**2,240**	**1,662,467**

On behalf of the Management:

Mikheil Khundadze
General Director

Tbilisi, Georgia
12 October, 2020

Nino Shubitidze
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
12 October, 2020

The notes on pages 9-21 form an integral part of these financial statements.

GEORGIAN VINE AND WINE COMPANY GROUP

CONSOLDIATED STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2019
(in Georgian Lari)

	Note	2019	2018
Loss before tax		**(3,174,960)**	**(856,032)**
Adjustments for:			
Finance income		(29,880)	(35,141)
Finance expenses		651,160	462,500
Surplus of inventory as a result of count		-	(7,737)
Impairment losses recognized on prepayments and trade receivables		124,815	105,139
Depreciation and amortisation		158,377	311,684
Materials write-off		391,077	139,528
Net foreign exchange (gain)/loss		281,765	(196,375)
Cash (outflow)/inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		**(1,597,646)**	**376,585**
Movements in working capital:			
Increase in trade receivables		(1,370,032)	(86,086)
Increase in prepayments		(72,704)	(64,300)
Decrease /(Increase) in inventories		292,992	(2,006,948)
Decrease/(Increase) in taxes recoverable and prepaid		299,433	(59,752)
Increase in trade and other payables		68,872	41,643
Cash used from operations		**(2,379,085)**	**(2,251,877)**
Interest received		-	34,909
Interest paid		(617,504)	(361,079)
Income taxes paid		(13,009)	(13,339)
Net cash used from operating activities		**(3,009,598)**	**(2,591,386)**
Cash flows from investing activities			
Capital expenditure on property, plant and equipment		(576,803)	(122,358)
Purchase of intangibles		(15,307)	(4,961)
Issued loans		(595,284)	(1,138,106)
Repayment of issued loans		87,879	1,313,260
Net cash used from investing activities		**(1,099,515)**	**47,835**
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowed funds		9,923,381	3,118,086
Repayment of borrowed funds		(6,664,419)	(1,042,641)
Contributions to capital	13	853,762	566,959
Net cash received from financing activities		**4,112,723**	**2,642,404**
Net increase in cash and cash equivalents		**3,610**	**98,853**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		142,007	66,748
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies		20,416	(23,594)
Cash and cash equivalents at the end of the year		**166,033**	**142,007**

On behalf of the Management:

Mikheil Khundadze
General Director

Tbilisi, Georgia
12 October 2020

Nino Shubitidze
Chief Accountant

Tbilisi, Georgia
12 October 2020

The notes on pages 9-21 form an integral part of these financial statements.

1. GENERAL INFORMATION

Georgian Vine and Wine Company LLC (the "Company") is a limited liability company incorporated on October 1, 2014 under the laws of Georgia. The address of the Company's registered office is D. Aghmashenebeli str. #179a, Tbilisi, Georgia.

The principal activity of Company represents production of branded wine and distribution in Georgia and abroad. In June, 2017, the Company has established 100% owned subsidiary Shilda Distribution LLC and 51% owned subsidiary Shilda GV LLC. Both subsidiaries are involved in distribution of goods produced by the Georgian Vine and Wine Company and Telavi Distillery LLC, which represents entity under common control.

The Company is the parent company of the Group and has consolidated both subsidiaries in its consolidated financial statements;

On January 30, 2018, 100% share in the Company was acquired by Smart Capital Shilda LLC, registered in Tbilisi, Georgia.

As of 31 December 2019 and 2018 the Company was owned by the following shareholders:

Name of the shareholder	31 December 2019	31 December 2018	1 January 2018
Smart Capital LLC	100%	100%	-
Levan Skamkochashvili	-	-	80%
Ivane Chkhartishvili	-	-	20%

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 the ultimate controlling owner of the Group was Mikheil Chkhartishvili.

2. BASIS OF PRESENTATION AND SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Statement of compliance. These financial statements have been prepared in accordance with accordance with Module 35 "Transition to the IFRS for SMEs", International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities ("IFRS for SME") issued by the International Financial Reporting Standards for Medium and Small sized entities ("IFRS for SME's") issued by the International Accounting Standards Board ("IASB") and Interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC").

These financial statements are the Company's first annual financial information that fully comply with IFRS for SME's. The Company's IFRS for SME's transition date is 1 January 2018.

Basis of Consolidation. Subsidiaries are companies controlled by the parent. These consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Company and its subsidiaries. All intragroup transactions, balances, income and expenses are eliminated on consolidation. Non-controlling interests in the profit and loss and net asset of subsidiaries are presented separately and consist of the amount of the non-controlling interest at the date of original combination together with the non-controlling interest's share of changes in equity since the date of combination.

Going Concern. These consolidated financial statements have been prepared on a going concern basis and the accounting policies have been applied consistently throughout the period. In making this judgement, Management considered the Group's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources and analysed the impact of the situation in the markets on the operations of the Group.

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 the Company shows accumulated deficit amounting of GEL 9,216,768, GEL 6,188,037 and GEL 5,243,321 respectively. In addition, during the year ended 31 December 2019 and 2018 company had loss of GEL 3,053,897 and loss of GEL 916,160 and negative cash flows from operations in amount of GEL

2,955,815 and 2,591,386 respectively. Management of the Company believes that preparation of the accompanying financial statements on the going concern basis is appropriate because the following:

- The Group is in investment stage and the recurring losses are mainly caused by the financing and depreciation expenses.
- As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 total current assets exceed total current liability by GEL 3,430,411, GEL 2,746,422 and GEL 2, 871,877, respectively. The Group shows strong liquidity position.
- In 2019, the Group has purchased two land plots to develop vineyards, which will significantly decrease cost of inventory and increase gross margin. Ddevelopment of vineyards has already been started.

- The Company has developed plan on development of sales channels and attracting new customers by increasing the marketing activities. The development plan resulted in increase of revenue by GEL 642,047 in subsequent period. In addition, in 2019 the Group has signed two contracts with foreign customers in amount of USD 1,000,000 and USD 3,500,000. The contracts shall be settled before 2024.
- As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January borrowings in the amount of GEL 2,221,839, GEL 5,441,559 and GEL 12,590,093 are from related parties which can be restructured in case of financial difficulties of the Company.
- The Parent Company – Smart Capital Group LLC demonstrates It's commitment to continue financing the Group's operations. The commitment is evidenced in contributions made to the capital by the Ultimate Shareholder during the year (GEL 853,762) and receiving comfort letter from Smart Capital Group LLC on 34 September, 2020, that express the readiness to support the operations of the Company.

Foreign currencies **-** The functional currency of each of the Group's entities is the currency of the primary economic environment in which the Group operates. The functional currency of the Group is the Georgian Lari ("GEL"). Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the income statement for the year. These consolidated financial statements are presented in GEL.

Rates of exchange

The exchange rates at the year-end used by the Group in the preparation of the consolidated financial statements are as follows:

	31 December, 2019	31 December, 2018	1 January, 2018
GEL/USD	2.8677	2.6766	2.5922
GEL/EUR	3.2095	3.0701	3.1044

Offsetting. Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the consolidated statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Group.

The principal accounting policies are set out below.

Revenue recognition **–** Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of goods in the ordinary course of the Group's activities. Revenue is shown net of sales/value-added-tax, returns, rebates and discounts and after eliminating sales within the Group.

The Group recognises revenue, when: the amount of revenue can be reliably measured, it is probable that future economic benefits will flow to the entity and specific criteria have been met for each of the Group's activities, as described below.

(a) Revenue from wholesale

The Group manufactures and sells a range of wine products in the wholesale market. The Revenue is recognised when the goods are delivered and titles have passed, at which time all the following conditions are satisfied:

- The Group has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods;
- The Group retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold;
- The amount of revenue can be measured reliably;
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the Group; and
- The costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably;

(b) Revenue from retail

The Group operates retail outlets for selling wine. Sales of goods are recognised when a Group entity sells a product to the customer, because the control passes to the customer on the day that the transaction takes place. Retail sales are usually in cash or by credit card.

Taxation - Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the Group and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the consolidated statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Property and equipment - Items of property, plant and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Depreciation is charged so as to allocate the cost of assets less their residual values over their estimated useful lives, using the straight-line method. The following annual rates are used for the depreciation of property, plant and equipment:

Buildings and structures	5%
Furniture and fixtures	20%
Office equipment	20%
Vehicles	20%
Leasehold improvements	20%
Machinery and equipment	5-20%

If there is an indication that there has been a significant change in depreciation rate, useful life or residual value of an asset, the depreciation of that asset is revised prospectively to reflect the new expectations.

Intangible assets – Intangible assets represent software. Amortization is recognized on a straight-line basis over their estimated useful lives. Useful life for the intangible assets held by the Group is 5 years.

Impairment of assets - At each reporting date, property, plant and equipment, intangible assets, and investments in associates are reviewed to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If there is an indication of possible impairment, the recoverable amount of any affected asset (or group of related assets) is estimated and compared with its carrying amount. If estimated recoverable amount is lower, the carrying amount is reduced to its estimated recoverable amount, and an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Similarly, at each reporting date, inventories are assessed for impairment by comparing the carrying amount of each item of inventory (or group of similar items) with its selling price less costs to complete and sell. If an item of inventory (or group of similar items) is impaired, its carrying amount is reduced to selling price less costs to complete and sell, and an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

If an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (or group of related assets) is increased to the revised estimate of its recoverable amount (selling price less costs to complete and sell, in the case of inventories), but not in excess of the amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (group of related assets) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Inventory - Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. Costs of inventories are determined on a weighted average cost basis. Net realisable value represents the estimated selling price for inventories less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale.

Contingent assets and liabilities - Contingent liabilities are not recognized in the financial statements. They are disclosed in the notes to the consolidated financial statements unless the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are recognized only when the contingency is resolved.

Financial instruments - Financial assets and financial liabilities are recognised when a Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial asset or financial liability is recognised initially, it at the transaction price (including transaction costs) unless the arrangement constitutes, in effect, a financing transaction for either the entity (for a financial liability) or the counterparty (for a financial asset) to the arrangement. An arrangement constitutes a financing transaction if payment is deferred beyond normal business terms, for example, providing interest-free credit to a buyer for the sale of goods, or is financed at a rate of interest that is not a market rate, If the arrangement constitutes a financing transaction, the entity measures the financial asset or financial liability at the present value of the future payments discounted at a market rate of interest for a similar debt instrument as determined at initial recognition.
At the end of each reporting period, an entity measures financial long term debt instruments at amortised cost using the effective interest method. Debt instruments that are classified as current assets or current liabilities are be measured at the undiscounted amount of the cash or other consideration expected to be paid or received.

Financial assets - The principal financial assets of the Group are cash, trade and other receivables and issued loans

The effective interest method

The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition.

Cash and cash equivalents

Cash include cash on hand and cash with banks.

Loans issued

Loans and receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Loans and receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss through the use of an allowance account. When a trade accounts receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognised in income statement.

Derecognition of financial assets

The Group derecognises a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. The difference between the carrying amount of the financial asset derecognised and the consideration received and receivable is recognised in income statement.

Financial liabilities - The Group's financial liabilities include trade and other payables and borrowed funds.

The effective interest method is a method of calculating the amortized cost of a financial liability and of allocating interest expense over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments through the expected life of the financial liability, or, where appropriate, a shorter period.

Derecognition of financial liabilities

The Group derecognises financial liabilities when, and only when, the Group's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognised and the consideration paid and payable is recognised in income statement.

Contributed capital – Contributed capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Group.

3. CRITICAL ACCOUNTING JUDGEMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY

In the application of the Group's accounting policies, which are described in note 2, the management of the Group is required to make judgements, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Impairment of trade receivables – The Company performs the individual assessment for the customer accounts receivable with overdue more than 90 days. Significant financial difficulties of the customer, probability that the customer will suffer bankruptcy or financial reorganisation, and default or delinquency in payments are considered indicators that the receivable is potentially impaired.

The Company has recognised an allowance for doubtful debts of 100% against all receivables over 1 year because historical experience has been that receivables that are past due beyond 1 year are not recoverable. Allowances for doubtful debts of 50% are recognised against trade receivables between 181 days and 1 year and allowances for doubtful debts of 20% are recognised against trade receivables between 91 days and 180 days. Actual results could differ from these estimates if there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates.

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018, allowance for trade receivables equals to GEL 110,617, 30,038 and GEL nil, respectively.

Initial recognition of related party financing transactions. The Group enters into financing transactions with its related parties. Judgement is applied in determining if transactions are priced at lower market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analysis.

Impairment assessment of Property, plant and equipment. The management performs impairment test for Property, plant and equipment to assess the ability of the Group's assets to generate future cash flows; Determining Future cash flows requires significant judgment;

4. REVENUE

During the year ended 31 December 2019 and 2018 revenue of the Group consisted of:

	2019	2018
Revenue from wholesale	4,131,375	3,404,395
Revenue from retail	327,850	251,018
Total	**4,459,225**	**3,655,413**

5. COST OF SALES

During the year ended 31 December 2019 and 2018 cost of sales of the Group consisted of:

	2019	2018
Revenue from wholesale	4,100,744	2,715,357
Revenue from retail	356,625	214,343
Total	**4,457,369**	**2,929,700**

6. SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

During the year ended 31 December 2019 and 2018 selling and distribution expenses of the Group consisted of:

	2019	2018
Sales and marketing expenses	309,625	357,472
Transportation and maintenance costs	218,035	242,553
Payroll and related charges	25,441	59,361
Total	**553,101**	**659,386**

7. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

During the year ended 31 December 2019 and 2018 general and administrative expenses of the Group consisted of:

	2019	2018
Payroll and related charges	489,368	356,774
Materials write-off	391,077	139,528
Business Trip expenses	154,483	67,531
Rent expenses	137,338	98,202
Taxes on inventory write-off	129,055	-
Impairment expenses	124,815	105,139
Consultation expenses	77,063	51,010
Depreciation and amortization expenses	57,280	40,971
Other operating expenses	164,871	76,602
Total	**1,725,350**	**95,757**

8. PROPERTY AND EQUIPMENT

The following table represents movements of property and equipment:

	Land	Buildings and Structures	Machinery and Equipment	Furniture and Fixtures	Office Equipment	Vehicles	Leasehold Improvements	Total
Cost								
As at 1 January 2018	**26,310**	**2,149,075**	**2,956,430**	**211,549**	**44,325**	**24,239**	**3,559**	**5,415,487**
Additions	-	14,952	37122	57,026	11635	-	1,623	122,358
As at 31 December 2018	**26,310**	**2,164,027**	**2,993,552**	**268,575**	**55,960**	**24,239**	**5,182**	**5,537,845**
Additions	285,420	33,095	140,789	13,396	41,320	62,783	-	576,803
As at 31 December 2019	**311,730**	**2,197,122**	**3,130,951**	**281,336**	**97,280**	**87,022**	**5,182**	**6,110,622**
Accumulated depreciation								
As at 1 January 2018	-	**189,246**	**1,269,136**	**59,029**	**9,051**	**2,231**	**260**	**1,528,953**
Charge for the year	-	106,006	593,597	49,156	9,929	4,848	712	764,248
As at 31 December 2018	**-**	**295,252**	**1,862,733**	**108,185**	**18,980**	**7,079**	**972**	**2,293,201**
Charge for the year	-	106,982	605,045	48,606	10,015	10,393	228	781,269
As at 31 December 2019	**-**	**402,235**	**2,467,778**	**156,790**	**28,995**	**17,472**	**1,201**	**3,074,235**
Net carrying amount								
As at 1 January 2018	**26,310**	**1,959,829**	**1,687,294**	**152,520**	**35,274**	**22,008**	**3,299**	**3,886,534**
As at 31 December 2018	**26,310**	**1,868,775**	**1,130,819**	**160,390**	**36,980**	**17,160**	**4,210**	**3,244,644**
As at 31 December 2019	**311,730**	**1,794,887**	**663,173**	**124,545**	**68,284**	**69,550**	**3,982**	**3,036,387**

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 the Group has no fully depreciated items.

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 the Group has pledged its total property, plant and equipment to secure bank borrowings (see Note 14).

9. ISSUED LOANS

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018, terms and conditions of issued loans to related parties were as follows:

Borrowers	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2019	31 December 2018	1 January 2018
Telavi Distillery	USD	9%	2027	975,705	386,996	218,215
Kakheti 3000	USD	16%	2018	-	-	324,314
Telavi Distillery	GEL	9%	2018	-	-	4,060
Total issued loans				**975,705**	**386,996**	**546,589**
Short-term portion of loans issued				-	-	328,374
Long-term portion of loans issued				975,705	386,996	218,215

10. INVENTORY

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 inventories were as follows:

	31 December 2019	31 December 2018	1 January 2018
Work in progress	3,852,505	2,816,163	120,573
Packaging materials	711,467	564,688	291,844
Finished Goods	433,624	1,702,012	2,612,152
Raw materials	282,243	269,881	-
Other	15,519	-	-
Total	**5,295,358**	**5,352,744**	**3,024,569**

11. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 trade and other receivables consisted of:

	31 December 2019	31 December 2018	1 January 2018
Trade receivables	2,258,460	962,715	915,744
Less: allowance for doubtful receivables	(110,617)	(30,038)	-
Trade receivables, net	**2,147,843**	**915,744**	**915,744**

Movement in the allowance for doubtful debts:

	2019	2018
Balance at beginning of the year	**(30,038)**	**-**
Impairment losses recognized on trade receivables	(80,579)	(30,038)
Balance at end of the year	**(110,617)**	**(30,038)**

12. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2018	31 December 2018	1 January 2018
Cash on hand	3,834	23,022	54,228
Cash in bank	162,199	118,985	12,520
Total	**166,033**	**142,007**	**66,748**

13. CONTRIBUTED CAPITAL

On 30 January 2018, Ultimate Shareholder of the Company – Mikheil Chkhartishvili contributed to the Georgian Vine and Wine Group's capital his loans issued to the Company. The converted amount of the loans amounted GEL 9,527,248 including accrued interest.

During 2018, the Ultimate Shareholder has made additional contributions in amount of GEL 566,959.

During 2019, the Ultimate Shareholder has made additional contributions in amount of GEL 853,762.

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018, contributed capital totalled GEL 11,014,554, GEL 10,160,792 and GEL 66,585 respectively.

14. BORROWED FUNDS

As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018, terms and conditions of outstanding borrowed funds were as follows:

Borrowed funds:	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2019	31 December 2018	1 January 2018
Halyk Bank Georgia	USD	8%	16/03/2020	2,872,759	2,684,798	-
Tobacco Holding LLC	USD	7.4%	02/10/2021	2,027,068	-	-
Kakheti 3000	USD	8%	01/10/2023	1,825,682	487,805	-
Halyk Bank Georgia	USD	13%	16/09/2026	1,207,362	1,229,132	1,277,707
Halyk Bank Georgia	GEL	14%	07/02/2022	692,154	950,483	1,175,267
Smart Capital Group	GEL	11.2%	13/11/2024	293,699	-	-
Telavi Distillery	USD	9%	25/07/2022	102,459	89,341	80,326
Mikheil Chkhartishvili	USD	9%	02/04/2021	-	-	5,747,104
Mikheil Chkhartishvili	USD	9%	05/01/2022	-	-	2,749,588
Mikheil Chkhartishvili	USD	10%	01/09/2022	-	-	1,013,398
Mikheil Chkhartishvili	USD	9%	15/02/2021	-	-	906,703
Total borrowed funds				**9,021,183**	**5,441,559**	**12,950,093**
Short-term portion of loans and borrowing				3,292,250	3,050,638	787,069
Long-term portion of loans and borrowing				5,728,933	2,390,921	12,163,024

Borrowed funds from Halyk Bank Georgia have been secured by a pledge over the Group's, property, plant and equipment (see Note 8).

The Group has signed agreement with Agricultural Projects' Management Agency ("APMA"), under which APMA finances 11% out of 14% annual loan interests from Halyk Bank Georgia. The length of the co-funding is 66 months and APMA represents guarantor of 50% of the principal if the realization of collaterals will not cover the liability towards the financial institution.

Income from APMA for the year ended 31 December 2019 and 2018 represents GEL 91,128 and GEL 116,927 respectively and is classified as Grant Income.

The following tables detail the Groups's remaining contractual maturity for its borrowed funds with agreed repayment periods as at 31 December 2019,31 December 2018 and 1 January 2018.

	31 December 2019	31 December 2018	1 January 2018
<3 months	2,972,717	85,712	118,097
3-12 months	442,238	2,964,926	668,972
>12 months	5,606,228	2,390,921	12,163,024
	9,021,183	**5,441,559**	**12,950,093**

15. TRADE AND OTHER PAYABLES

At 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 trade and other payables were as follows:

	31 December 2019	31 December 2018	1 January, 2018
Trade payables	811,029	558,353	541,624
Advances received	11,451	42,928	198,238
Salaries payable	19,343	27,953	16,593
Other payables	1,151	155,412	72,151
Total	**842,974**	**784,646**	**828,606**

16. RELATED PARTIES TRANSACTIONS AND OUTSTANDING BALANCES

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Group had the following balances and transactions with related parties:

	31 December 2019			
	Ultimate shareholder	Entities under common control	Other related parties	Total category as per the financial statements caption
Issued loans	-	975,705	-	**975,705**
Trade and other receivables	-	22,915	1,145,757	**1,168,672**
Borrowings	-	2,129,526	2,119,381	**9,021,183**
Trade and other payables	-	4,931	183,345	**842,974**

	2019			
	Ultimate shareholder	**Entities under common control**	**Other related parties**	**Total category as per the financial statements caption**
Revenue	-	69,716	2,215,082	**2,284,798**
Finance income	-	29,880	-	**29,880**
Finance expense	-	86,817	90,987	**177,804**

	31 December 2018			
	Ultimate shareholder	**Entities under common control**	**Other related parties**	**Total category as per the financial statements caption**
Issued loans	-	386,996	-	**386,996**
Trade and other receivables	-	24,017	14,710	**932,677**
Borrowings	-	89,341	487,805	**5,441,559**
Trade and other payables	-	214,799	72,429	**784,646**

	2018			
	Ultimate shareholder	**Entities under common control**	**Other related parties**	**Total category as per the financial statements caption**
Revenue	-	21,966	676,975	**3,655,413**
Finance income	-	17,768	15,274	**35,141**
Finance expense	(47,201)	(6,081)	(3,856)	**(462,500)**

	1 January 2018			
	Ultimate shareholder	**Entities under common control**	**Other related parties**	**Total category as per the financial statements caption**
Issued loans	-	222,275	324,314	**546,589**
Trade and other receivables	-	236,345	345,655	**915,744**
Borrowings	10,416,793	80,326	-	**12,950,093**
Trade and other payables	-	125,484	-	**828,606**

Compensation of key management personnel

The remuneration of key management personnel during the year 2019 and 2018 was short-term benefits equal to GEL 122,000 and GEL 122,624 respectively.

17. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Commitments **–** The Group had no material commitments outstanding as at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018.

Legal proceedings - As at 31 December 2019, 31 December 2018 and 1 January 2018 the Group was not engaged in any litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these consolidated financial statements.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. Tax years remain open to review by the tax authorities for six years.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.
For the previous year's Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during 2019 and 2018 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

In addition to that, starting from early 2020 a new coronavirus disease (COVID-19) has begun rapidly spreading all over the world resulting in announcement of the pandemic status by the World Health Organization in March 2020. Responses put in place by many countries to contain the spread of COVID-19 are resulting in significant operational disruption for many companies and have significant impact on global financial markets. As the situation is rapidly evolving it may have a significant effect on business of many companies across a wide range of sectors, including, but not limited to such impacts as disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing. In addition, the Company may face the increasingly broad effects of COVID-19 as a result of its negative impact on the global economy and major financial markets. The significance of the effect of COVID-19 on the Company's business largely depends on the duration and the incidence of the pandemic effects on the world and Georgian economy.

18. EVENTS AFTER THE REPORTING YEAR

Spreading the Covid 19 pandemic had a significant negative impact on the world economy and country-specific measures. Deteriorated outlook of the future caused increased volatility of the foreign exchange market subsequent to the year-end, which has been reflected in significantly weakened Georgian Lari compared to USD.

The Management of the Company believes that the forecasted developments in existing situation will not have significant impact on the sustainability of the Company's business.

In 2020, Group has paid USD 1,000,000 loan to Halyk Bank and obtained new loan USD 1,120,000 with maturity till 11 March 2022 and 8% annual interest rate.

On 25 February 2020 the Group has signed credit line agreement of USD 500,000 with Smart Trading LLC (Entity under common control). As at date of issuance, USD 448,068 was utilized. The loan has maturity till 2021 6.5% annual interest rate.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #218, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მენეჯმენტის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #218, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განცხადება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში 4

კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის 8

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 11

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 12

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 13

მმართველობის ანგარიში 31

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განცხადება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელშიც წარმოდგენილია შპს „თელავის დისტილერიის“ ფინანსური მდგომარეობა („კომპანია“) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი საქმიანობის შედეგები, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებები და ფულადი სახსრების მოძრაობა წლისთვის, რომელიც შემდეგ დასრულდა მცირე და საშუალო სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისობა (”ფასს მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის”).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- საანგარიშგებო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და განხორციელება
- ინფორმაციის წარმოდგენა საანგარიშგებო პოლიტიკის ჩათვლით ისე, რომ მოწოდებული იქნას სანდო, შედარებადი და გასაგები ინფორმაცია
- კომპანიის შესაძლებლობების შეფასება სამომავლოდ საქმიანობის გაგრძელების განსაზღვრისას.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შექმნა, განხორციელება და შენარჩუნება;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რაც საკმარისია კომპანიის გარიგებების ასახვისა და ახსნისთვის და გონივრული სიზუსტით უნდა გაამჟღავნოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა ნებისმიერ დროს და რაც მათ საშუალებას მისცემს უზრუნველყონ, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამებოდეს მცირე და საშუალო ბიზნესის სტანდარტებს;
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის უსაფრთხოებისთვის გონივრული ნაბიჯების გადადგმა; და
- თაღლითობის ან სხვა დარღვევების აღმოჩენა და თავიდან აცილება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის ხელმძღვანელობის მიერ დადასტურებულ იქნა 2020 წლის 9 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე

მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო

12 ოქტომბერი 2020

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

Deloitte & Touche LLC
მეფე დავითის ბიზნეს ცენტრი
მერაბ ალექსიძის ქუჩა #12
თბილისი, 0171, საქართველო

ტელ: +995 32 224 45 66
ფაქსი: +995 32 224 45 69
Delloite.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“

მეწილეებს და ხელმძღვანელებს

დასკვნა

შპს „თელავი დისტილერი“-ში (შემდგომში „კომპანია“) ჩვენ ჩავატარეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და გაერთიანებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს ძირითადი საანგარიშგებო პოლიტიკის შეჯამებას (კრებითად მოხსენებული როგორც „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა მატერიალურ ასპექტში, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ვართ და ასევე ვართ IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან შესაბამისობაში. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

თანმხლები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს საქმიანობას. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მეორე შენიშვნაშია განხილული, ჯგუფმა განიცადა ზარალი და უარყოფითი ფულადი ბრუნვა მუშაობის პროცესში. ეს პროცესები და გარემოებები, მეორე შენიშვნაში წარმოდგენილ საკითხებთან ერთად, აჩვენებენ, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად ასახვაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი საჭიროდ მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცვას თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

Deloitte გულისხმობს Deloitte Touche Tohmatsu Limited -ის ერთ ან მეტ დაქვემდებარებულ ორგანოს, რომელიც წარმოადგენს გარანტიით შეზღუდულ გაერთიანებული სამეფოს კერძო კომპანიას ("DDTL"), მის წევრ სიებს და დაკავშირებულ დაწესებულებებს. DDTL და მისი თითოეული წევრი კომპანია იურიდიულად ცალკეული და დამოუკიდებელი ორგანოებია. DDTL (ასევე მოხსენიებული როგორც "Deliotte Global") არ არის მომხმარებელთან მომსახურების მიმწოდებელი. გთხოვთ, დამატებითი ინფორმაციისთვის DDTL -ის და მისი წევრი კომპანიების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილოთ მისამართზე www.deloitte.com/about.

© 10,23,2020 Deloitte Touche LLC. ყველა უფლება დაცულია.

TRANSLATIONS BUREAU "ALPHA" Ltd

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა სხვა ინფორმაციის წაკითხვა და ამით გავითვალისწინოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის შედეგად მიღებული ჩვენი ცოდნისა თუ სხვაგვარად, მატერიალურად არასწორი. თუ, ჩვენს მიერ შექმნილ ნაშრომზე დაფუძნებით, დავასკვნით, რომ არსებობს ამგვარი სხვა ინფორმაციის მატერიალური უზუსტობა, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის დაფიქსირება.

ამ პასუხისმგებლობებზე დაყრდნობით, აღნიშნულთან დაკავშირებით დასაფიქსირებული არაფერი გვაქვს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 წარმოიშვება თაღლითობის ან ხარვეზის შემთხვევაში და მატერიალურად ითვლება იმ შემთხვევაში, როდესაც ინდივიდუალურად ან ჯგუფურად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით.

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 კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

მიხეილ გეგეჭკორი

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, ავ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

- 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 ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, სამომავლოდ წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი მუშაობის პრინციპით.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურას, შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბებზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა ნაკლოვანებების შესახებ.

ანგარიშგება სხვა იურიდიულ და რეგულაციურ მოთხოვნებზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მენეჯმენტის ანგარიშის მომზადებაზე "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, რომელიც თავისუფალი იქნება მატერიალური ცდომილებისგან, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის გამო.

ჩვენ განვახორციელეთ პროცედურები იმის მიხედვით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშები კანონების მოთხოვნების შესაბამისია და მოიცავს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი განსჯის საფუძველზე, მათ შორის, გამოკვლევებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, ჯგუფის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიების შედარების შესახებ და კანონის მოთხოვნებთან დაკავშირებული ინფორმაცია, აგრეთვე გადაანგარიშება, შედარება და რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის შედარება.

ჩვენი აზრით:

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მენეჯმენტის ანგარიში მომზადდა საქართველოს საბუღალტრო, ანგარიშგებისა და აუდიტის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს საქართველოს საბუღალტრო, ანგარიშგებისა და აუდიტის მოთხოვნების შესაბამისად საჭირო ინფორმაციას.
- მენეჯმენტის რეპორტში წარმოდგენილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია ყველა მატერიალურ საკითხში 2019

სტიუარტ ლეიგტონი (Stuart Leighton)

Deloitte & Touche LLC -ს სახელით

2020 წლის 12 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“

კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარებში)

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის	2018 წლის 25 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე
შემოსავლები	4	4,459,225	3,655,413
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(4,457,369)	(2,929,700)
მთლიანი (წაგება)/მოგება		**1,856**	**725,713**
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	6	(553,101)	(659,386)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,801,929)	(935,757)
ფინანსური შემოსავალი		29,880	35,141
ფინანსური ხარჯი	14	(651,160)	(462,500)
გრანტირებული შემოსავალი	14	91,128	116,928
სხვა შემოსავალი, (სუფთა)		(9,869)	127,454

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

უცხოურ ვალუტაში გადაცვლისას დანაკარგი, (სუფთა)	(281,765)	196,375
საოპერაციო ზარალი	**(3,174,960)**	**(856,032)**
შემოსავლის გადასახადის გასავალი	(16,496)	(60,128)
მთლიანი სრული ზარალი	**(3,191,456)**	**(916,160)**
მიემართება:		
მშობელი კომპანიის მფლობელება	(3,166,290)	(944,716)
არაკონტროლირებადი წილი	(25,166)	28,556
	(3,191,4566	(916,160)

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
არამიმდინარე აქტივები				
ქონება, აღჭურვილობა	8	3,036,387	3,244,644	3,886,534
არამატერიალური აქტივები		25,473	13,020	8,512
გაცემული სესხები	9	975,705	386,996	218,215
მთლიანი არამიმდინარე აქტივები		**4,037,565**	**3,644,660**	**4,113,261**
მიმდინარე აქტივები				
ინვენტარი	10	5,295,358	5,352,744	3,024,569
სავაჭრო და სხვა მისაღები თანახები	11	2,147,843	932,677	915,744
წინასწარი გადახდები		126,075	97,608	108,410
დასაფარი და წინასწარ გადახდილი გადასახადები (სუფთა)		-	103,459	43,707
სესხის გაცემა		-	-	328,374
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	166,033	142,007	66,748

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

სულ მიმდინარე აქტივები		7,735,309	6,628,495	4,487,552
სულ აქტივები		11,772,874	10,273,155	8,600,813
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	13	11,014,554	10,160,792	66,585
გაუნაწილებელი წაგება		(9,354,327)	(6,188,037)	(5,243,321)
კომპანიის მფლობელთა კაპიტალი		1,660,227	3,972,755	(5,176,736)
არაკონტროლირებადი ინტერესი		2,240	27,406	(1,150)
სულ კაპიტალი		1,662,467	4,000,161	(5,177,886)
არამიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები ფონდები	14	5,728,933	2,390,921	12,163,024
მთლიანი არამიმდინარე ვალდებულებები		5,728,933	2,390,921	12,163,024
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები ფონდები	14	3,292,250	3,050,638	787,069
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	842,974	784,646	828,606
გადასახდელი გადასახადები, შემოსავლის გადასახადის გარდა		195,974	-	-
შემოსავლის გადასახადის დავალიანება		50,276	46,789	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,381,474	3,882,073	1,615,675
მთლიანი ვალდებულებები		10,110,407	6,272,994	13,778,699
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		11,772,874	10,273,155	8,600,813

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

თარგმანის ბიურო * TRANSLATION'S BUREAU "ALPHA" Ltd

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“
კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარებში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მშობელი კომპანიის კაპიტალი	არასაკონტროლი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარს	66.585	(5,243,321)	(5,176,736)	(1,150)	(5,177,886)
წაგება მთელი წლისთვის	-	(944,716)	(944,716)	28,556	(916,160)
წვლილი კაპიტალი	10,094,207	-	10,094,207	-	10,094,207
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,160,792	(6,188,037)	3,972,755	27,406	4,000,161
წაგება მთელი წლისთვის	-	(3,166,290)	(3,166,290)	(25,166)	(3,191,456)
წვლილი კაპიტალში	853,762	-	853,762	-	853,762
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,014,554	(9,354,327)	1,660,227	2,240	1,662,467

მენეჯმენტის სახელით

მიხელ ხუნდაძე	ნინო შუბითიძე
გენერალური დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020	12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

მიხელ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“
კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარებში)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ზარალი საშემოსავლო გადასახადის წინაშე		**(3,174,960)**	**(856,032)**
ფინანსური შემოსავალი		(29,880)	(35,141)
ფინანსური ხარჯი		651,160	462,500
დათვლის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტი ინვენტარის ხარჯი		-	(7,737)
სავაჭრო და სხვა დავალიანების გაუფასურება		124,815	105,139
ცვეთა და ამორტიზაცია		158,377	311,684
მასალების ჩამოწერა		391,077	139,528
უცხოურ ვალუტაზე გაცვლის დანაკარგი/(მოგება)		281,765	(196,375)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**(1,597,646)**	**376,585**
მოძრაობა სამუშაო კაპიტალში			
სავაჭრო დავალიანების ზრდა		(1,370,032)	(86,086)
წინასწარი გადასახადის ზრდა		(72,704)	(64,300)
შემცირება/(გაზრდა) ინვესტიციებში		292,992	(2,006,948)
ანაზღაურებადი და წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება / (ზრდა)		299,433	(59,752)
სავაჭრო და სხვა გადასახადების შემცირება / (ზრდა)		68,872	41,643
საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**(2,379,085)**	**(2,251,877)**
მიღებული წილი		-	**34,909**
გადახდილი წილი		(617,504)	(361,079)
საშემოსავლო გადასახადი		(13,009)	(13,339)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		**(3,009,598)**	**(2,591,386)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა და კაპიტალური დანახარჯები საინვესტიციო ქონებაზე		(576,803)	(122,358)
არამატერიალური შენაძენი		(15,307)	(4,961)
გაცემული სესხები		(595,284)	(1,138,106)
გაცემული სესხების ხელახალი გადახდა		87,879	1,313,260
საინვესტიციო საქმიანობებისთვის გამოყენებული ფული (სუფთა		**(1,099,515)**	**47,835**
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობებიდან			
სასესხო სახსრებიდან მიღებული შემოსავლები		9,923,381	3,118,086
სასესხო სახსრების დაბრუნება		(6,664,419)	(1,042,641)
წვლილი კაპიტალში		853,762	566,959
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**4,112,723**	**2,642,404**

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

წმინდა მატება ფულში და ფულად ექვივალენტებში	**3,610**	**98,853**
ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	142,007	66,748
გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგი ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე	20,416	(23,594)
ფული და ფულადი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**166,033**	**142,007**

მენეჯმენტის სახელით

მიხეილ ხუნდაძე
გენერალური დირექტორი
თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი
თბილისი, საქართველო
12 ოქტომბერი 2020

მე-9 და 21-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყრელ ნაწილს წარმოადგენენ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 1 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია დ. აღმაშენებლის ქ. # 179 ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ბრენდული ღვინის წარმოებას და დისტრიბუციას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ. 2017 წლის ივნისში კომპანიამ დააფუძნა 100% -იანი წილის შვილობილი შპს "შილდა დისტრიბუცია" და 51% -იანი წილი შვილობილი შპს "შილდა გ.ვ." ორივე შვილობილი კომპანია მონაწილეობს ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიისა და შპს "თელავის დისტილერიის" მიერ წარმოებული საქონლის დისტრიბუციაში, რომელიც წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს.

კომპანია არის ჯგუფის ძირითადი კომპანია და აერთიანებს ორივე შვილობილ კომპანიას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;

2018 წლის 30 იანვარს კომპანიაში 100% -იანი წილი შეიძინა შპს სმარტ კაპიტალ შილდას მიერ, რომელიც რეგისტრირებულია თბილისში, საქართველოში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელობაში იყვნენ შემდეგი აქციონერები:

მეწილის სახელი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
შპს “სმარტ კაპიტალი“	100%	100%	-

მიხეილ ჯუჯუნაძე

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

Deloitte.

ლევან სკამკოჩაიშვილი	-	-	80%
ივანე ჩხარტიშვილი	-	-	20%

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლს 31 დეკემბრისა და 2018 წლის იანვრისთვის ჯგუფის წილის უკანასკნელი მფლობელი იყო მიხეილ ჩხარტიშვილი.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკა

შესაბამისობის განცხადება. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 35-ე მოდულის შესაბამისად, ”მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის ფასს-ის გადასვლა”, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (”მცირე და საშუალო ბიზნესის სტანდარტები”) შესაბამისად, საშუალო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებისა და საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ გაცემული მცირე ზომის სუბიექტები (”IFRS მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის”) და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ გაცემული ინტერპრეტაციები.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ყოველწლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულად შეესაბამება მცირე და საშუალო ბიზნესის სტანდარტებს. კომპანიის IFRS მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კონსოლიდაციის საფუძველი. შვილობილი კომპანიები არის კომპანიები, რომლებიც კონტროლდება მშობლის მიერ. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შედის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მისი შვილობილი კომპანიები. ყველა შიდა ჯგუფური ოპერაციები, ნაშთები, შემოსავლები და ხარჯები იზღუდება კონსოლიდაციისთანავე. არაკონტროლირებადი პროცენტები მოგება-ზარალის და შვილობილი შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივში ცალკე წარმოდგენილია და შედგება არასაკონტროლო პროცენტის ოდენობისგან, თავდაპირველი კომბინაციის თარიღთან ერთად, არაკონტროლირებადი პროცენტის წილთან დაკავშირებით, კაპიტალში ცვლილებების წილი კომბინაციის დღიდან.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მუდმივი ზრუნვის საფუძველზე და სააღრიცხვო პოლიტიკა მუდმივად გამოიყენება მთელი პერიოდის განმავლობაში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გაანალიზა ბაზარზე არსებული ვითარების გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ აჩვენა დაგროვილი დეფიციტი, შესაბამისად, 9 216 768 ლარი, 6 188 037 ლარი და 5 243 321 ლარი.

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

გარდა ამისა, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ დაკარგა 3,053,897 ლარი და დაკარგა 916,160 ლარი და უარყოფითი ფულადი ნაკადები ოპერაციიდან, შესაბამისად, 2,955,815 და 2,591,386 ლარის ოდენობით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მუდმივი საქმიანობის საფუძველზე არის მიზანშეწონილი, შმდეგი მიზეზების გამო:

- ჯგუფი ინვესტიციის ეტაპზეა და განმეორებითი ზარალი ძირითადად გამოწვეულია დაფინანსებისა და ამორტიზაციის ხარჯებით.
- 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები აღემატება მთლიან მიმდინარე ვალდებულებას, შესაბამისად, 3,430,411 ლარით, 2,746,422 ლარით და 2, 871,877 ლარით. ჯგუფი აჩვენებს ლიკვიდურობის ძლიერ პოზიციას.
- 2019 წელს ჯგუფმა შეიძინა ორი მიწის ნაკვეთი ვენახების გასაშენებლად, რაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს ინვენტარის ღირებულებას და გაზრდის მთლიანი მარჟას. ვენახების განვითარება უკვე დაწყებულია.
- კომპანიამ შეიმუშავა გეგმა გაყიდვების არხების განვითარებისა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვის შესახებ, მარკეტინგული საქმიანობის გაზრდის გზით. განვითარების გეგმის შედეგად მიღებული შემოსავალი შემდეგ პერიოდში 642,047 ლარით გაიზარდა. ამასთან, 2019 წელს ჯგუფმა გააფორმა ორი კონტრაქტი უცხოელ მომხმარებლებთან 1,000,000,000,000 USD და 3,500,000 USD. ხელშეკრულებები უნდა მოგვარდეს 2024 წლამდე.
- 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის სესხები 2,221,839 ლარის, 5,441,559 ლარისა და 12,590,093 ლარის ოდენობით არის დაკავშირებული მხარეებისგან, რომელთა გადაკეთება შესაძლებელია კომპანიის ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში.
- მშობელი კომპანია - შპს სმარტ კაპიტალ გრუპი აჩვენებს, რომ ვალდებულებაა გააგრძელოს ჯგუფის საქმიანობის დაფინანსება. ვალდებულება დასტურდება ბოლო აქციონერის მიერ წლის განმავლობაში კაპიტალში შეტანილი შენატანებით (853,762 ლარი) და შპს სმარტ კაპიტალ გრუპისგან კომფორტული წერილის მიღებით, 2020 წლის 34 სექტემბერს, რომელიც გამოხატავს მზადყოფნას მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობას.

უცხოური ვალუტა - ჯგუფის თითოეული სუბიექტის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი").უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგების ანგარიშგებაში. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ვალუტის კურსი

გაცვლითი კურსი წლის ბოლოს, რომელიც ჯგუფმა გამოიყენა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შემდეგია:

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი 2018
ლარი/აშშ დოლარი	2,8677	2,6776	2,5922
ლარი/აშშ დოლარი	3,2095	3,0701	3,1044

კომპენსაცია. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ანაზღაურდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება და არსებობს მიზანი წმინდა ანგარიშსწორების, ან მოხდება აქტივების აღიარება და პასუხისმგებლობის დაკისრება დაუყოვნებლივ. შემოსავალი და ხარჯი არ ანაზღაურდება მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ამას არ ითვალისწინებს რაიმე ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, და როგორც ეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაშია ნაჩვენები.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა.

კონსოლიდაცია - შვილობილი კომპანიები ის დაწესებულებებია, რომლებიც ჯგუფის მიერ კონტროლდება. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ერთიანდება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაში, შიდა ტრანზაქციებში, ბალანსებში, შემოსავალსა და ხარჯებში. არაკონტროლირებადი წილი მოგებისა და წაგებიდან, ასევე წმინდა წვლილი სუბსიდიარების მხიდან ცალკეა წარმოდგენილი და მოიცავს არაკონტროლირებადი წილის ოდენობას კაპიტალის მოძრაობაში შემოერთების დღიდან.

შემოსავლის აღიარება - ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს, როცა: შემოსავლის ოდენობა სანდოდაა განსაზღვრული, სავარაუდოა, რომ სამომავლოდ ეკონომიკური მომგებიანობა აისახება ორგანიზაციაზე და ჯგუფის აქტივობებთან დაკავშირებით შესრულდება ერთ-ერთი კრიტერიუმი, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი.

ა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

ჯგუფი აწარმოებს და ყიდის მთელ რიგ ღვინის პროდუქტებს საბითუმო ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების და გარკვეული ეტაპების გავლის შემდეგ, ამ დროს ყველა შემდეგი პირობაა დაკმაყოფილებული:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, როგორც წესი, ასოცირდება საკუთრებასთან და არც ეფექტურ კონტროლს ახორციელებს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა ზუსტადაა აღრიცხული;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლიანობა ჯგუფზე აისახება; და
- დაკისრებული ან დასაკისრეელი ღირებულებები სწორად იქნება განსაზღვრული.

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

ბ. შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან
ჯგუფი მუშაობს საცალო ვაჭრობის ობიექტებს ღვინის გაყიდვისთვის. საქონლის გაყიდვა აღიარებულია, როდესაც ჯგუფის სუბიექტი ყიდის პროდუქტს მომხმარებელს, რადგან კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა ოპერაციის განხორციელების დღეს. საცალო ვაჭრობა ჩვეულებრივ ხდება ნაღდი ფულის ან საკრედიტო ბარათის საშუალებით.

გადასახადის დაკისრება - საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საანგარიშო თარიღისთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, რომლის ცვლილებებიც 2017 წლის 25 იანვარს განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს გაუნაწილებელი მოგების კორპორატიული გადასახადის ნულოვან და განაწილებულ მოგებაზე 15% კორპორატიული გადასახადის განაკვეთს, წინა მოდელის 15% გადასახადის განაკვეთს, რომელიც კომპანიის მოგებას ითვალისწინებს გადასახადამდე, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

ახალი საგადასახადო კანონმდებლობა 2017 წლის 1 იანვრიდანაა ძალაში. იგი ჯგუფზე და საგადასახადო დაწესებულებებზე ვრცელდება; მათ შორის:

- განაწილებულ მოგებაზე;
- დაკისრებულ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების მარაგზე ან/და ფონდის ტრანსფერზე; და
- წარმომადგენლობის ხარჯს, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსში მოცემულ მაქსიმუმს.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ მომენტისთვის, როდესაც დივიდენდები დეკლარირდება და აღირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადი“ მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იზომება იმ თანხით, რომელიც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისგან მიღებული ან გადახდილი თანხით.

გადასახადების შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12-ში „საშემოსავლო გადასახადი“, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის სახით. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები და სტრუქტურები	5 %
ავეჯი და მოწყობილობები	20 %
საოფისე აღჭურვილობა	20 %
ტრანსპორტი	20 %
ტექნიკა და აღჭურვილობა	5-20 %
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	20 %

თუ არსებობს მითითება, რომ მოხდა ამორტიზაციის სიჩქარის, სასარგებლო სიცოცხლის ან აქტივის ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება, ამ აქტივის ცვეთა განიხილება პერსპექტიულად, რომ ასახოს ახალი მოლოდინები.

არამატერიალური აქტივები - არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების ხუთ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის ხდება ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის, არამატერიალური ქონების და ინვესტიციების განხილვა ასოცირებულ კომპანიებში, იმის დასადგენად, არსებობს რაიმე მითითება იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მითითება, დაზარალებული აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურება შეიძლება შეფასდეს და შევადაროთ მის საბალანსო ღირებულებას. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ოდენობამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, მარაგი ფასდება გაუფასურების მიზნით, ინვენტარის თითოეული საგნის საბალანსო ღირებულების (ან მსგავსი საგნების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებისას მისი გასაყიდი ღირებულების შემცირების და დასრულების ხარჯებთან. თუ ინვენტარის ერთეული (ან მსგავსი საგნების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდი ფასის გამოკლებით დასრულების და გაყიდვის ხარჯებზე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეცვალა, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებული შეფასებით (გასაყიდი ფასი, მარაგების შემთხვევაში, დასრულების და გაყიდვის ხარჯების გარეშე), მაგრამ არა იმ თანხაზე ზედმეტი, რომელიც დადგენილი

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

იქნებოდა, წინა წლის განმავლობაში აქტივისთვის (დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარების შემთხვევაში. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და რეალიზებადი ღირებულებით დაბალ ფასად. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების გაყიდვის სავარაუდო ფასს, გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით.

კონტიგენტური აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები არაა აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისინი წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების შესაძლებლობა შორს არის. პირობითი აქტივების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაუდებელი შემთხვევა მოგვარდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. გარიგების ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენის ან გამოცემისთვის (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალისა), ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებიდან, როგორც საჭიროა, თავდაპირველი აღიარების შესახებ. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით შეძენის ან ზარალის შეძენის შედეგად, მაშინვე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

თითოეული საანგარიშგებო წლის დასასრულს, დაწესებულება მიიღებს ზომებს გრძელვადიანი პერიოდით აღებული სესხებისთვის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცესო განაკვეთის მეთოდის საშუალებით. ვალდებულებათა ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია მიმდინარე აქტივებად ან მიმდინარე ვალდებულებებად, რომელიც უნდა განისაზღვროს ფასდაკლების გარეშე ნაღდ ფულთან ან იმ საშუალებასთან მიმართებით, რომელზეც მიიღება ან გადაიხდება.

ფინანსური აქტივები - არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს, ფულს და ფულის ქვივალენტებს, სესხებს და კრედიტებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი იყო განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებდა მოსალოდნელ

მიხეილ გეგეჭკორი

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

მომავალ ფულად გადახდებს და ჩეკებს, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის მიხედვით (ან, სადაც მიზანშეწონილია, უფრო ნაკლები ვადით), ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დათვლისას, „ჯგუფი“ ვარაუდობდა მომავალ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით, მაგრამ არა მომავალი საკრედიტო ზარალისა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული გულისხმობს ნაღდ და საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულს.

გაცემული სესხები - სესხები და სხვა მიღებული თანხები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული და განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც წარმოდგენილი არაა აქტიურ ბაზარზე. სესხები და სხვა ტიპის მიღებული თანხები იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ნაკლებად უფასურდება.

<u>სესხები და სხვა დავალიანებები</u>

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან განსაზღვრული ანგარიშსწორების მქონე ფინანსური აქტივების კატეგორიას, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული აქტივების პირველადი აღიარება ხდება მისი რეალური ღირებულებით პლუს ნებისმიერი უშუალოდ მიწერილი ტრანზაქციის ღირებულებით. შემდგომში თავდაპირველად აღიარებული სესხები და დებიტორული დავალიანებები განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულების მიხედვით მოქმედი საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, აღნიშნულს გამოკლებული გაუფასურების შედეგად წარმოშობილი დანაკარგი.

<u>არაღიარებული ფინანსური აქტივები</u>

ჯგუფი არ აღიარებს ფინანსურ აქტივს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამოიწურება აქტივიდან ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო უფლებები, ან როდესაც იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად საკუთრების ყველა რისკს და სარგებელს სხვა ორგანოს. სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულ და მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურებას შორის აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური პასუხისმგებლობები - ჯგუფის ფინანსური პასუხისმგებლობები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახადებს და სესხებს.

<u>არაღიარებული ფინანსური პასუხისმგებლობები</u>

ჯგუფი ფინანსურ პასუხისმგებლობას არ აღიარებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები შეწყდება ან ვადა გაუვა. სხვაობა აღიარებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ასახულია შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მიხეილ გეგეჭკორი

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

შეტანილი წვლილი - შენატანი კაპიტალი ჯგუფის მიერ აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული რეალური შენატანის ღირებულების მიხედვით.

3. შეტანილი კაპიტალი - შენატანი კაპიტალი აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების საერთო ღირებულებით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც აღწერილია მე -2 შენიშვნაში, ჯგუფის მენეჯმენტი ვალდებულია გააკეთოს შეფასებები და დაშვებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ ჩანს. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული დაშვებები ემყარება გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად ითვლება. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების ცვლილებები აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა მოხდება, თუ გადასინჯვა ეხება მხოლოდ ამ პერიოდზე ან გადასინჯვის პერიოდში და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

<u>სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება</u> - ჯგუფი ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას 90 დღის განმავლობაში ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანების შესახებ. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება ან ფინანსური რეორგანიზაცია განიცდის, და გადაუხდელობა ან გადავადების გადახდა ითვლება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების მაჩვენებლად.

კომპანიამ აღიარა საეჭვო დავალიანებების შემწეობა 100% -ით ყველა მისაღები მოთხოვნის მიმართ 1 წლის განმავლობაში, რადგან ისტორიული გამოცდილების თანახმად, მოთხოვნები, რომელთა ვადაგადაცილებული იყო 1 წლის განმავლობაში, არ ანაზღაურდება. საეჭვო დავალიანების ანაზღაურება აღიარებულია სავაჭრო მისაღები თანხების მიმართ 181 დღიდან 1 წლამდე, ხოლო საეჭვო დავალიანების ანაზღაურება 20% სავაჭრო მოთხოვნებზე 91 დღიდან 180 დღემდე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან, თუკი ძირითადი კლიენტის კრედიტუნარიანობის გაუარესება მოხდება, ან დეფოლტის რეალური შედეგები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ოდენობა, შესაბამისად, 110,617 და 30,038 ლარს შეადგენს.

<u>დაკავშირებული მხარის დაფინანსების ოპერაციების საწყისი აღიარება.</u> ჯგუფი ახორციელებს ფინანსურ ოპერაციებს თავისთან დაკავშირებულ მხარეებთან. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი უფრო დაბალი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი ოპერაციებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანსაქციების ფასი დაუკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

მიხეილ გეგეჭკორი

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაუფასურების შეფასება. მენეჯმენტი ახორციელებს გაუფასურების ტესტს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობისთვის, რათა შეაფასოს ჯგუფის აქტივების შესაძლებლობა მომავალი ფულადი ნაკადების წარმოქმნისთვის; მომავალი ფულადი ნაკადების განსაზღვრა მოითხოვს მნიშვნელოვან განსჯას;

4. შემოსავალი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და 2018 წლის 25 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე შუალედში და ჯგუფის შემოსავლები შედგებოდა:

		2019	2018
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საბითუმო	4,131,375	3,404,395
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საცალო	327,850	251,018
ჯამი		**4,459,225**	**3,655,413**

5. გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი შედგებოდა:

		2019	**2018**
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საბითუმო	4,100,744	2,715,357
შემოსავალი ვაჭრობიდან	საცალო	356,625	214,343
ჯამი		**4,457,369**	**2,929,700**

6. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები შედგებოდა:

	2019	**2018**
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	309,625	357,472
ტრანსპორტირებისა და მოვლის ხარჯები	218,035	242,553

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	25,441	59,361
ჯამი	**553,101**	**659,386**

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა:

	2019	**2018**
ხელფასები და მსგავსი ხარჯები	489,368	356,774
მასალების ჩამოწერა	391,077	139,528
ბიზნეს ვიზიტის ხარჯები	154,483	67,531
ქირის ხარჯები	137,338	98,202
გადასახადები და ინვენტარის ჩამოწერა	129,055	-
გაუფასურების ხარჯები	124,815	105,139
კონსულტაციის ხარჯები	77,063	51,010
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	57,280	40,971
სხვა სამოქმედო ხარჯები	164,871	76,602
ჯამში	**1,725,350**	**95,757**

8. ქონება და აღჭურვილობა

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ქონებისა და აღჭურვილობის მოძრაობას:

	მიწა	შენობები და სტრუქტურები	მანქანური მოწყობილობები და აღჭურვილობა	ავეჯი და შეკეთება	საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	საგირაო ქონების გაუმჯობესება	ჯამი
ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვრის მონაცემებით	**26,310**	**2,149,075**	**2,956,430**	**211,549**	**44,325**	**24,239**	**3,559**	**5,415,487**
დამატებითი	-	14,952	37122	57,026	11635	-	1,623	122,358
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**26,310**	**2,164,027**	**2,993,552**	**268,575**	**55,960**	**24,239**	**5,182**	**5,537,845**
დამატებითი	285,420	33,095	140,789	13,396	41,320	62,783	-	576,803
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	**311,730**	**2,197,122**	**3,130,951**	**281,336**	**97,280**	**87,022**	**5,182**	**6,110,622**

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

აკუმულირებული ცვეთა								
2018 წლის 1 იანვრისთვის	-	**189,246**	**1,269,136**	**59,029**	**9,051**	**2,231**	**260**	**1,528,953**
საფასური პერიოდისთვის	-	106,006	593,597	49,156	9,929	4,848	712	764,248
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	**295,252**	**1,862,733**	**108,185**	**18,980**	**7,079**	**972**	**2,293,201**
საფასური პერიოდისთვის		106,982	605,045	48,606	10,015	10,393	228	781,269
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	**402,235**	**2,467,778**	**156,790**	**28,995**	**17,472**	**1,201**	**3,074,235**
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 1 იანვარი	**26,310**	**1,959,829**	**1,687,294**	**152,520**	**35,274**	**22,008**	**3,299**	**3,886,534**
2018 წლის 31 დეკემბერი	**26,310**	**1,868,775**	**1,130,819**	**160,390**	**36,980**	**17,160**	**4,210**	**3,244,644**
2019 წლის 31 დეკემბერი	**311,730**	**1,794,887**	**663,173**	**124,545**	**68,284**	**69,550**	**3,982**	**3,036,387**

2019 წლის 31 დეკემბრამდე, 2018 წლის 31 დეკემბრამდე და 2018 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფს ნივთები მთლიანად არ ჩამოუწერია. ჯგუფმა დადო პირობა თავისი მთლიანი ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობისთვის, საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (იხ. შენიშვნა 14).

9. გაცემული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის გაცემული სესხების პირობები შემდეგი იყო:

	ვალუტა	პროცენტი	ვადა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
თელავი დისტილერი	აშშ დოლარი	9%	2027	975,705	386,996	218,215
კახეთი 3000	აშშ დოლარი	16%	2018	-	-	324,314
თელავი დისტილერი	ლარი	9%	2018	-	-	4,060
მთლიანი სესხი				**975,705**	**386,996**	**546,589**
მოკლე ვადით გაცემული სესხები						328,374
გრძელვადიანი სესხები				975,705	386,996	218,215

10. ქონება

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთის ქონების განაწილება შემდეგნაირი იყო:

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთვის
მუშაობა მიმდინარეობს	3,852,505	2,816,163	120,573
შესაფუთი მასალები	711,467	564,688	291,844
დასრულებული მასალა	433,624	1,702,012	2,612,152
ნედლეული	282,243	269,881	-
სხვა	15,519	-	-
ჯამი	**5,295,358**	**5,352,744**	**3,024,569**

11. ვაჭრობა და სხვა მისაღები თანხები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთის ვაჭრობისა და სხვა მისაღები თანხები შეადგენდა:

	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთისთვის
ვაჭრობა	2,258,460	962,715	915,744
საეჭვო ვალების მიღება	(110,617)	(30,038)	-
ვაჭრობა, სუფთა	**2,147,843**	**915,744**	**915,744**

საეჭვო ვალების მოძრაობა

	2019	2018
ბალანსი პერიოდის დასაწყისისთვის	**(30,038)**	-
სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(80,579)	(30,038)
ბალანსი პერიოდის ბოლოსთვის	**(110,617)**	**(30,038)**

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთის ფული და ფულის ექვივალენტები შეადგენდა:

	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთვის
ნაღდი ფული	3,834	23,022	54,228
საბანკო ანგარიში	162,199	118,985	12,520
ჯამი	**166,033**	**142,007**	**66,748**

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

13. შეტანილი კაპიტალი

2018 წლის 30 იანვარს ჯგუფის საბოლოო აქციონერმა - მიხეილ ჩხარტიშვილმა გადაწყვიტა "ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიაზე“ გაცემული სესხები ჯგუფის კაპიტალზე გადაეტანა. გარიგების თანხამ შეადგინა 9,527,248 ლარი, დარიცხული პროცენტის ჩათვლით.

2018 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა შეიტანა დამატებითი შენატანები, შესაბამისად 566,959 ლარის ოდენობით.

2019 წლის განმავლობაში საბოლოო აქციონერმა შეიტანა დამატებითი შენატანები, შესაბამისად 853,762

2019 წლის 31 დეკემბრისთის, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვისდა 2018 წლის 1 იანვრისთვის კაპიტალმა შეადგინა 11,014,554 ლარი, 10,160,792 ლარი და 66,585 ლარი.

14. ნასესხები ფონდები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის ნასესხები ფონდების პირობები იყო შემდეგი:

	ვალუტა	პროცენტი	ვადა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ხალიკ ბანკ ჯორჯია	აშშ დოლარი	8%	16.03.2020	2,872,759	2,684,798	-
შპს თამბაქოს ჰოლდინგი	აშშ დოლარი	7.4%	02.10.2021	2,027,068	-	-
კახეთი 3000	აშშ დოლარი	8%	01.10.2023	1,825,682	487,805	-
ხალიკ ბანკ ჯორჯია	აშშ დოლარი	13%	16.09.2026	1,207,362	1,229,132	1,277,707
ხალიკ ბანკ ჯორჯია	ლარი	14%	07.02.2022	692,154	950,483	1,175,267
სმარტ კაპიტალ გრუპი	ლარი	11.2%	13.11.2024	293,699	-	-
თელავი დისტილერი	აშშ დოლარი	9%	25.07.2022	102,459	89,341	80,326
მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	9%	02.04.2021	-	-	5,747,104
მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	9%	05.01.2022	-	-	2,749,588

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	10%	01.09.2022	-	-	1,013,398
მიხეილ ჩხარტიშვილი	აშშ დოლარი	9%	15.02.2021	-	-	906,703
მთლიანი ნასესხები ფონდები				**9,021,183**	**5,441,559**	**12,950,093**
მოკლევადიანი				3,292,250	3,050,638	787,069
გრძელვადიანი				5,728,933	2,390,921	12,163,024

„ხალიკ ბანკ ჯორჯიასგან“ ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გირაოს საფუძველზე (იხ. შენიშვნა 8).

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან ("APMA"), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ჰალიკ ბანკი საქართველოს 14% -იანი სესხის პროცენტიდან 11% -ს. თანადაფინანსების ხანგრძლივობაა 66 თვე და APMA წარმოადგენს ძირითადი თანხის 50% -ის გარანტს, თუ უზრუნველყოფის რეალიზაცია არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის წინაშე პასუხისმგებლობას.

შემოსავალი APMA– დან 2018, 2019 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის პერიოდში წარმოადგენს 91,128 ლარს და 116,927 ლარს, შესაბამისად, კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მისი ნასესხები სახსრებისთვის, დაფარვის შეთანხმებული პერიოდებით, 2019 წლის 31 დეკემბრი, 2018 წლის 31 დეკემბრი და 2018 წლის 1 იანვრი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
<3 თვე	2,972,717	85,712	118,097
3-12 თვე	442,238	2,964,926	668,972
>12 თვე	5,606,228	2,390,921	12,163,024
	9,021,183	**5,441,559**	**12,950,093**

15. ვაჭრობა და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წელს 1 იანვრისთვის სავაჭრო და სხვა ტიპის დავალიანებები შეადგენდა

	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2018 წლის 1 იანვრისთვის
მთლიანი თანხა	811,029	558,353	541,624
მიღებული ავანსები	11,451	42,928	198,238
ხელფასები	19,343	27,953	16,593
სხვა გადასახადი	1,151	155,412	72,151

მიხეილ ჭეჭელაშვილი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

ჯამი	842,974	784,646	828,606

16. დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები და ნაშთები

თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2019 წლის 31 დეკემბერი

	მშობელი კომპანია	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	975,705	-	**975,705**
სავაჭრო და სხვა სახის თანხები	-	22,915	1,145,757	**1,168,672**
ნასესხები ფონდები	-	2,129,526	2,119,381	**9,021,183**
სავაჭრო და სხვა თანხები	-	4,931	183,345	**842,974**

2019

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
შემოსავალი	-	69,716	2,215,082	**2,284,798**
ფინანსური შემოსავალი	-	29,880	-	**29,880**
ფინანსური ხარჯი	-	86,817	90,987	**177,804**

2018 წლის 31 დეკემბერი

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

				სათაურის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	386,996	-	**386,996**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	24,017	14,710	**932,677**
ნასესხები ფონდები	-	89,341	487,805	**5,441,559**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	214,799	72,429	**784,646**

2018

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
შემოსავალი	-	21,966	676,975	**3,655,413**
ფინანსური შემოსავალი	-	17,768	15,274	**35,141**
ფინანსური ხარჯი	(47,201	(6,081)	(3,856)	**(462,500)**

2018 წლის 1 იანვარი

	საბოლოო წილის მფლობელი	საერთო მმართველობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მთლიანი კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების სათაურის მიხედვით
გაცემული სესხები	-	222,275	324,314	**546,589**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	236,345	345,655	**915,744**
ნასესხები ფონდები	10,416,793	80,326	-	**12,950,093**
ვაჭრობა და სხვა თანხები	-	125,484	-	**828,606**

TRANSLATIONS BUREAU "ALPHA" Ltd

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

მთავარი მმართველი პერსონალის კომპენსაცია

ძირითადი მენეჯმენტის ანაზღაურება 2019 და 2018 წლების პერიოდის განმავლობაში მოკლევადიანი სარგებელი იყო, შესაბამისად, 122,00 და 122,624 ლარი.

17. ვალდებულებები

ვალდებულებები - ჯგუფს 2019 წლის 31 დეკემბრის, და 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრისთვის არანაირი მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ შეუსრულებია.

სამართალწარმოება - 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე დავის სამართალწარმოებაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი მნიშვნელოვანი ზარალის ანაზღაურება არ მოხდება და შესაბამისად, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული დებულებები.

გადასახადები - კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, ვინაიდან მენეჯმენტის საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოებისგან, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გააპროტესტონ გარიგებები და შედეგად ჯგუფს შეუძლია შეაფასოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წლები საგადასახადო ორგანოების განსახილველად 6 წლის განმავლობაში რჩება.

მოქმედი გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, სხვადასხვა რისკის ქვეშ იმყოფებიან, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად ვითარდებიან საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც განიცდიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოში განვითარებული მოვლენები.

გასული წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება, რაც მეტწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა, უფრო მეტი მოსალოდნელია, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად განაგრძობს განვითარებას.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან კორონავირუსის ახალი დაავადება (COVID-19) დაიწყო სწრაფად გავრცელებული მთელ მსოფლიოში, რის შედეგადაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემიის სტატუსი გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. მრავალი ქვეყნის მიერ მიღებული შედეგები, რომელიც უკავშირდება COVID-19- ის გავრცელებას, მრავალი კომპანიისთვის მნიშვნელოვან დარღვევას იწვევს ოპერაციებში და მნიშვნელოვან გავლენას

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

0119, საქართველო, ქ. თბილისი, აკ. წერეთლის გამზ. 116, „დიდუბე პლაზა“, ოფისი #107, ტელ.: +995 557 501 000

Deloitte.

ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. რადგან ვითარება სწრაფად ვითარდება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე ფართო სპექტრის სექტორში, მათ შორის, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი ზემოქმედებით, როგორიცაა ბიზნეს საქმიანობის შეფერხება ბიზნესის შეწყვეტის შედეგად.

გარდა ამისა, ჯგუფს შეიძლება შეექმნას COVID-19- ის სულ უფრო ფართო ზემოქმედება გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19- ის ეფექტის მნიშვნელობა ჯგუფის საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოში და საქართველოს ეკონომიკაზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობაზე და შემთხვევაზე.

18. მოვლენები საანგარიშგებო წლის შემდეგ

კოვიდ 19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის სპეციფიკურ ზომებზე. მომავლის გაუარესებულმა პერსპექტივამ სავალუტო ბაზრის გაზრდილი ცვალებადობა გამოიწვია წლის ბოლოს, რაც აისახა მნიშვნელოვნად შესუსტებულ ლარზე აშშ დოლართან შედარებით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არსებული ვითარების პროგნოზირებული მოვლენები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობაზე.

2020 წელს ჯგუფმა გადაუხადა ჰალიკ ბანკს 1 000 000 აშშ დოლარის სესხი და მიიღო ახალი სესხი 1,120,000 აშშ დოლარი დაფარვის ვადით 2022 წლის 11 მარტამდე და 8% წლიური საპროცენტო განაკვეთი.

2020 წლის 25 თებერვალს ჯგუფმა გააფორმა 500 000 აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება შპს სმარტ ტრეიდინგთან (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი). გაცემის თარიღისთვის გამოყენებულია 448 068 აშშ დოლარი. სესხის ვადაა 2021 წლამდე, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 6,5%.

მმართველობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

დანართის შენიშვნების მიმოხილვა

შენიშვნის ნომერი	ტექსტი	სტატუსი	პრიორიტეტი	შემქმნელი	შექმნის თარიღი	გამსუფთავებელი	გასუფთავების თარიღი	დამხურავი	დახურვის თარიღი

მიხეილ გეგეჭკორი

თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარჯიმანთა ბიურო „ალფა“-ს სერტიფიცირებული თარჯიმნის მიხეილ გეგეჭკორის მიერ.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N200866321
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	24.10.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	**დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება**
ნოტარიუსი	**ზაზა მეგრელიშვილი**
სანოტარო ბიუროს მისამართი	**ქალაქი თბილისი, სტანისლავსკის ქუჩა №5**
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	599313105
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	66018976711120

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: **+995(32) 2 66 19 18**

ორიათას ოცი წლის ოცდაოთხ ოქტომბერს მე, საქართველოს ნოტარიუსი ზაზა მეგრელიშვილი, ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქალაქი თბილისი,სტანისლავსკის ქუჩა №5, ვადასტურებ **მიხეილ გეგეჭკორის (დაბადებული: 10.03.1979 წელს, მისამართი: ქალაქი თბილისი, ია კარგარეთელის ქუჩა, N 3ბ. პირადი ნომერი: #01005004586),** ხელმოწერის ნამდვილობას წინამდებარე აქტზე. მთარგმნელმა წარმოადგინა **ინგლისური** ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი *(მიხეილ გეგეჭკორის სერტიფიკატი გაცემული ტრენინგ-ცენტრ „პოლიგლოტის“ მიერ 2017 წლის 23 ოქტომბერს N038. სერტიფიცირებული დონე: C 1 - ინგლისური ენა)* მთარგმნელი ჩემს მიერ გაფრთხილებულია მასზედ, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ქართულ და **ინგლისურ** ენებს, თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის განკუთვნილი საზღაური, საქართველოს მთავრობის 2011წ. 29 დეკემბრის №507 დადგენილებით დამტკიცებული - „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობები, მათი გადახდევინების წესი და მომსახურების ვადები“-ს შესახებ 31-ე მუხლის შესაბამისად 66 ლარი 1 ეგზემპლარისათვის (1 ეგზემპლარი შედგება 33 თარგმნილი გვერდისგან და თარჯიმანმა თარგმნილი დოკუმენტის ყველა გვერდზე განახორციელა თავისი ხელმოწერა) და 39-ე მუხლის შესაბამისად სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური - 2 ლარი, სულ გადახდილია 68 ლარი.

ნოტარიუსი: ზაზა მეგრელიშვილი

საქართველო. ნოტარიუსი ზაზა მეგრელიშვილი. GEORGIA. NOTARIUS ZAZA MEGRELISHVILI. 61002008523

ამონაწერი სწორია

ნოტარიუსი