



სს „თბილღვინო“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	12
3. ძირითადი საშუალებები.....	25
4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	26
5. არამატერიალური აქტივები.....	27
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	27
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	28
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	28
9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	28
10. სესხები.....	29
11. შემოსავლები.....	31
12. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	32
13. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი.....	32
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	33
15. წმინდა ფინანსური ხარჯი.....	33
16. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	34
17. ფინანსური რისკების მართვა.....	34
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	39
18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	40
19. სააქციო კაპიტალი.....	41
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	41
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....	42
22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	42
მმართველობითი ანგარიში.....	2
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები.....	2
2. შემოსავლები.....	2
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....	2
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	2
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	2
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა.....	2
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი.....	2
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	3
9. ფინანსური რისკები.....	3
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,.....	3
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;.....	3
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები.....	3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

სს “თბილღვინო”-ს დამფუძნებლებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს “თბილღვინო”-ს (შემდგომში ტექსტში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. *(ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 8-40 გვერდზე).*

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებულ შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული ძირითადი საშუალებების ისტორიული თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაციის წარდგენა. ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება ამ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების, გაუნაწილებელი მოგებისა და ცვეთის ხარჯების წარდგენილ მონაცემებთან დაკავშირებით.

	ვენახის მიწა	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები, ცისტერნები და ქვევრები	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება:					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	215	3,519	638	22	4,394
გასვლა	-	-	(12)	-	(12)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	3,519	626	22	4,382
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	3,519	626	22	4,382
ცვეთა:					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	974	627	-	1,601
პერიოდის ცვეთა	-	107	7	-	114
გასული ცვეთა	-	-	(12)	-	(12)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,081	622	-	1,703
პერიოდის ცვეთა	-	106	3	-	109
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,187	625	-	1,812
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	215	2,545	11	22	2,793
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	2,438	4	22	2,679
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	2,332	1	22	2,570

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 3.1-ზე - საწარმოს ფუნქციონირებადობა, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობას:

“ფინანსური შეზღუდვების დარღვევა და მისი გავლენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე” – კომპანიას სს „თიბისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1 -ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2 -ზე მეტი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.025) და 0.48 შესაბამისად). ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თიბისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. შესაბამისად, მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2020 წლის 24 დეკემბრით დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 42 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ

მოიქცეს.მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 24 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულიაა წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 42 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2020 წლის 24 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 24 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 42 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2020 წლის 24 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



სს "თბილვინო"
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	24,123	19,141
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	12	-
არამატერიალური აქტივები	5	161	170
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		112	503
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,408	19,814
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	20,007	19,012
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	8,785	7,657
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	3,591	3,776
სულ მოკლევადიანი აქტივები		32,383	30,445
სულ აქტივები		56,791	50,259
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		844	844
გაუნაწილებელი მოგება		38,267	33,685
სულ საკუთარი კაპიტალი		39,111	34,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	3,856	2,451
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,856	2,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	2,688	2,686
მოკლევადიანი სესხები	10	10,960	10,222
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი		11	-
გადასახდელი დივიდენდები		165	371
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,824	13,279
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		56,791	50,259

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

ფინანსური მიმართულების ხელმძღვანელი:
მარიამ კასრაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის	31.12.2018 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	36,369	28,926
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	12	(19,111)	(13,864)
საერთო მოგება		17,258	15,062
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	13	(4,948)	(4,194)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(3,565)	(3,644)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15	(637)	(665)
სხვა მოგება		674	2,087
მიმდინარე წლის მოგება		8,782	8,646
სულ სრული შემოსავალი		8,782	8,646

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
 ზურაბ მარგველაშვილი

ფინანსური მიმართულების ხელმძღვანელი:
 მარიამ კასრაძე

სს "თბილდვინო"
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	34,419	26,546
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(27,616)	(22,684)
ფულადი სახსრები გადასახადების ჩათვლით (გარდა მოგების გადასახადისა)	7,303	3,862
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(694)	(547)
გადახდილი პროცენტი (წმინდა)		
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	6,609	3,315
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,386)	(3,666)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(16)	(82)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,402)	(3,748)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	13,192	11,024
სესხის ძირის დაფარვა	(11,504)	(8,566)
გადახდილი იჯარის ძირი	(10)	-
გადახდილი დივიდენდი	(4,185)	(3,303)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,507)	(845)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(300)	(1,278)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,776	4,852
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	115	202
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,591	3,776

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

ფინანსური მიმართულების ხელმძღვანელი:
მარიამ კასრაძე

სს "თბილღვინო"

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	844	27,725	28,569
ფასს 9 ის დანერგვის ეფექტი	-	514	514
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	844	28,239	29,083
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	8,646	8,646
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,200)	(3,200)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	844	33,685	34,529
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	8,782	8,782
განაწილებული დივიდენდი	-	(4,200)	(4,200)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	844	38,267	39,111

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

ფინანსური მიმართულების ხელმძღვანელი:
მარიამ კასრაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	24,123	19,141
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	12	-
არამატერიალური აქტივები	5	161	170
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		112	503
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,408	19,814
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	20,007	19,012
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	8,785	7,657
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	3,591	3,776
სულ მოკლევადიანი აქტივები		32,383	30,445
სულ აქტივები		56,791	50,259
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		844	844
გაუნაწილებელი მოგება		38,267	33,685
სულ საკუთარი კაპიტალი		39,111	34,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	3,856	2,451
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,856	2,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9	2,688	2,686
მოკლევადიანი სესხები	10	10,960	10,222
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი		11	-
გადასახდელი დივიდენდები		165	371
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,824	13,279
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		56,791	50,259

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
 ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
 მარიკა კასრაძე

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისთვის	31.12.2018 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	36,369	28,926
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	12	(19,111)	(13,864)
საერთო მოგება		17,258	15,062
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	13	(4,948)	(4,194)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(3,565)	(3,644)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	15	(637)	(665)
სხვა მოგება		674	2,087
მიმდინარე წლის მოგება		8,782	8,646
სულ სრული შემოსავალი		8,782	8,646

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	34,419	26,546
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები გადასახადების ჩათვლით (გარდა მოგების გადასახადისა)	(27,616)	(22,684)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,303	3,862
გადახდილი პროცენტი (წმინდა)	(694)	(547)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	6,609	3,315
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,386)	(3,666)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(16)	(82)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,402)	(3,748)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	13,192	11,024
სესხის ძირის დაფარვა	(11,504)	(8,566)
გადახდილი იჯარის ძირი	(10)	-
გადახდილი დივიდენდი	(4,185)	(3,303)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,507)	(845)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(300)	(1,278)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,776	4,852
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	115	202
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,591	3,776

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
 ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
 მარიკა კასრაძე

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	844	27,725	28,569
ფასს 9 ის დანერგვის ეფექტი	-	514	514
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	844	28,239	29,083
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	8,646	8,646
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,200)	(3,200)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	844	33,685	34,529
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	8,782	8,782
განაწილებული დივიდენდი	-	(4,200)	(4,200)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	844	38,267	39,111

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 24 დეკემბერი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „თბილდვინო“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 209437242) დაარსდა 1996 წლის 28 სექტემბერს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, სარაჯიშვილის გამზირი, №2. კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 421,854 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, თითოეული მათგანის ნომინალური ღირებულებაა 2 ლარი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია.

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

	% 2019	% 2018
ბ-ნი გიორგი მარგველაშვილი	50	50
ბ-ნი ზურაბ მარგველაშვილი	50	50
სულ	100	100

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ, თუ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული.

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

ფასს 16 იჯარები მიღება. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 იჯარები წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. კომპანიამ მიიღო ფასს 16 რეტროსპექტულად 2019 წლის 1 იანვრიდან კონკრეტული გამარტივებული მიდგომების გამოყენებით და არ მოახდინა შედარებითი მონაცემების გადათვლა წინა საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ისე როგორც დაშვებულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებებით სტანდარტში (მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა). აქედან გამომდინარე ლიზინგის ახალი წესებიდან წარმოქმნილი რეკლასიფიკაცია და შესწორებები აღიარებულია საწყის 2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით საწყის საბალანსო უწყისში. შედარებითი ინფორმაცია 2018 წლისთვის წარმოდგენილია ბასს 17 შესაბამისად და არ ექვემდებარება შედარებას 2019 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციასთან.

ფასს 16 მიღების შემდეგ, კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები იმ იჯარებთან დაკავშირებით, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო „საოპერაციო იჯარებად“ ბასს 17 - იჯარები - პრინციპების შესაბამისად. აღნიშნული ვალდებულებები შეფასდა იჯარის ხელშეკრულებების მიხედვით ნარჩენი გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, დისკონტირებისათვის გამოყენებულია 2019 წლის 1 იანვრისათვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე.

2019 წლის 1 იანვარს საიჯარო ვალდებულებებზე გამოყენებული საშუალო ზღვრული სასესხო განაკვეთები შეადგენდა 11 %-ს ლარში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის.

თავდაპირველად ფასს 16 გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- საოპერაციო იჯარები, რომლის დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღირიცხა როგორც მოკლევადიანი იჯარები;

- თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების არ გათვალისწინება გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივის შესაფასებლად; და
- განვლილი მოვლენების შეფასებას იჯარის ვადის განსაზღვრისას გამოყენებულ მსჯელობებში, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

თავდაპირველი გამოყენების დღეს კომპანიამ ასევე გამოიყენა უფლება ხელახლა არ შეაფასებინა წარმოდგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ კონტრაქტი იჯარას. სანაცვლოდ გადასვლის დღემდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, კომპანია ეყრდნობა თავის შეფასებებს, ბასს 17-ის - იჯარები - და ფასიკ 22-ის გამოყენებით, იმის განსაზღვრისას მოიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

კომპანიას არ ჰქონდა ფინანსური ლიზინგების დაუფარავი ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ქვემოთ ცხრილში შეჯერებულია ვალდებულებები საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2019 წლის 1 იანვარს საიჯარო ვალდებულებებთან:

	1 იანვარი 2019
სულ მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები არა-გაუქმებადი საოპერაციო იჯარებისთვის, რომელიც წარმოდგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	27
დისკონტირების ეფექტი	(5)
მინუს: მოკლევადიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	-
მინუს: დაბალდირებულებიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	-
საიჯარო ვალდებულების საერთო ეფექტი 2019 წლის 1 იანვარს.	12
რომელიც იშლება შემდეგნაირად:	
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	11
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	11

გამოყენების უფლების ფორმით არსებული აქტივები შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით. არ არსებობდა ზარალიანი საიჯარო კონტრაქტები, რომელიც მოითხოვდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის კორექტირებას ამ აქტივების ღირებულებაში. აღიარებული გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივები ძირითადად უკავშირდება საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებელ ქონებას, კერძოდ ფილიალების და სერვის ცენტრების საოფისე შენობებს.

ცვლილებამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გავლენა მოახდინა საბალანსო ანგარიშების შემდეგ პუნქტებზე, 2019 წლის 1 იანვარს:

- გამოყენების უფლებით აქტივები - გაიზარდა 12 ათასი ლარით;
- საიჯარო ვალდებულებები – გაიზარდა 12 ათასი ლარით.

წმინდა გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვარს იყო ნულის ტოლი.

ფასს 16 შემდგომი აღიარება და პოლიტიკა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენების უფლებით არსებული აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულების ნაშთები შეადგენს 12 ათას ლარს და 13 ათას ლარს შესაბამისად. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე, რომელიც წარმოდგენილია და აღიარებულია საპროცენტო ხარჯების ფარგლებში, შეადგენდა 2 ათას ლარს. 2019 წლის განმავლობაში, საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადა დაახლოებით შეადგენდა 2.08 წელს და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის ხარჯი შეადგენდა 11 ათას ლარს.

კომპანია განსაზღვრავს კონტრაქტის არა-საიჯარო კომპონენტებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში და განიხილავს მათ ცალკე, საიჯარო კომპონენტებიდან დამოუკიდებლად. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე საიჯარო შეთანხმებაში, მაშინ იგი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას და შესაბამის გამოყენების უფლებით არსებულ აქტივს საიჯარო ვადის დაწყებისას, როდესაც იგი მოიპოვებს აქტივის ფიზიკური გამოყენების კონტროლს. საიჯარო ვალდებულება ფასდება გათანაბრებულ იჯარის მთლიან ვადის პერიოდის საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე წარმოდგენილია საპროცენტო ხარჯის ფარგლებში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი აღირიცხება საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, თუმცა კორექტირებულია საიჯარო ავანსების, თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების, საიჯარო აქტივის აღდგენის ან მიღებული საიჯარო შეღავათების ხარჯების გათვალისწინებით. გამოყენების უფლებით არსებული

აქტივი ამორტიზირდება შემდეგი ორი პერიოდიდან: საიჯარო ვადასა ან საბაზისო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას შორის უმცირესის პერიოდის განმავლობაში. ამორტიზაცია წარმოდგენილია საამორტიზაციო ხარჯის ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საიჯარო გადახდები ზოგადად მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს. თუ იჯარა მოიცავს გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონს, რომლის გამოყენებაც კომპანია სათანადოდ გონივრულად თვლის, მოსალოდნელი საიჯარო გადახდები ან შეწყვეტის ხარჯები შეტანილია საიჯარო გადახდებში, შესაბამისად გამოიყენება საიჯარო ვალდებულების გაანგარიშებისათვის. ტიპურად, კომპანია არ აფორმებს იჯარებს შესყიდვის ოფციონებით ან ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით.

თითოეული საიჯარო გადახდა განაწილებულია ვალდებულების და საპროცენტო ხარჯს შორის. საპროცენტო ხარჯი აღირიცხება იჯარის პერიოდში მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულების ნარჩენ ბალანსზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის გზით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას:

ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მინუს საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანებები;

- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს;
- თანხები, რომლებიც სავარაუდოდ გადასახდელია მოიჯარის მიერ ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში;
- შესყიდვის ფასის ოფციონის გამოყენება, თუ არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს;
- ჯარიმების გადახდა იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის პირობები აღნიშნულ ოფციონს შეიცავს.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შეუძლებელია აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც არის განაკვეთი, რომელსაც მსგავს ეკონომიკურ პირობებში და მსგავსი პირობებით მოიჯარე გადაიხდიდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მოპოვებისათვის საჭირო სახსრების სესხად აღებისათვის.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგ თავდაპირველი აღიარებისას:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო საავანსო გადახდა დაწყების დღეს ან მანამდე, მინუს მიღებული საიჯარო შეღავათები;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები; და
- აღდგენის ხარჯები.

მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა მოიცავს იჯარას აქტივებზე რომელთა ღირებულება 15,000 ლარს არ აღემატება. კომპანიას არ აქვს ასეთი სახის იჯარები.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია ძირითადი საშუალებების იჯარების ხელშერკულებებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება კონტრაქტების მართვის თვალსაზრისით საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალური გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმრავლესობა გამოიყენება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა მოიჯარის მიერ.

შეფასებები საიჯარო ვადის განსაზღვრაში. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც დაკავშირებულია ეკონომიკურ სტიმულთან ოფციონის გამოყენების გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონის არ-გამოყენების კუთხით. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასება გადაიხედება თუ დადგება მნიშვნელოვანი მოვლენა ან განხორციელდება მნიშვნელოვანი ცვლილება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტროლის ფარგლებში.

კომპანია ასევე განსაზღვრავს არა-გაუქმებადი იჯარის პერიოდს, ჯარიმების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრული იქნება შეწყვეტის შემდეგ, მათ შორის ეკონომიკურ შემაფრთხელებელ ფაქტორებს, როგორიცაა საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესება, გადაადგილების ხარჯები ან შენობების მნიშვნელობა ჯგუფის საქმიანობებში.

მიღების თარიღისთვის, ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა ფილიალების საიჯარო ვადები. შეფასება განხორციელდა რამდენიმე კრიტერიუმის გათვალისწინებით, კერძოდ: ფილიალის ადგილმდებარეობა, მომგებიანობა და სტრატეგიული მნიშვნელობა. შესრულებული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ დაადგინა და აღრიცხა საიჯარო კონტრაქტების სავარაუდო ვადები, იჯარის გაგრძელების ოფციონების საფუძველზე, რომლის გამოყენების სათანადო საფუძველი არსებობს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ხელახლა შეაფასა არსებული საიჯარო კონტრაქტების ვადები სტანდარტული მოთხოვნების შესაბამისად.

სხვა ფას-ების დანერგვა

ფასს (IFRS) 16-სთან ერთად, კომპანიამ პირველად გამოიყენა შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებსაც არანაირი გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა;
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლების ციკლი.

სააღრიცხვო პოლიტიკების სამომავლო ცვლილებები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. როგორც მოსალოდნელია, არც ერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: საქმიანობის განსაზღვრა;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: ტერმინის „არსებითი“ განმარტება;
- საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39-სა და ფასს (IFRS) 7-ში.

2.3 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთასა და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.4 წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში

გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სეზონის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044
2019 წლის 1 იანვარი	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.6 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები;
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.7 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით, ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხოვნამდე.

2.8 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.29 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-6 შენიშვნა;
- ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე- 2.2 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს - აღიარებს გაუფასურების ზარალის რეზერვს ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ვადის სრული პერიოდისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ, შეიძლება, ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ

არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.9 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.10 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.11 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთად.

2.14 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერისგან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობები	10; 50
მანქანა-დანადგარები, ცისტერნები და ქვევრები	10; 15
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
მსხმოიარე ვენახები	33

2015 წლის 1 იანვრიდან ბასს 16 და ბასს 41 შესული ცვილებების შესაბამისად, მსხმოიარე კულტურები - ვენახები ასახულია ძირითად საშუალებებად.

2.15 სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის მოსავალი - ყურძენი

ყურძნის მოსავლის აღება, ზოგადად, ხდება შემოდგომაზე. მოსავლის გაზრდაზე გაწეული ხარჯი და მოსავლის აღებაზე გაწეული ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში ხარჯად. მოსავლის მიღების მომენტში ყურძენი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ბასს 41 - სოფლის მეურნეობის შესაბამისად. სამართლიანი ღირებულება

შეფასებულია ადგილობრივ ბაზარზე დაფიქსირებული საბაზრო ფასების მიხედვით. სამართლიანი ღირებულების ჩასწორება აისახება ვენახების მოვლა-შენახვის ანგარიშზე განტეხულად.

2.16 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

2.17 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

იმ არამონეტარულ აქტივებს, რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, იმ აქტივებს, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთასა და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი კომპანიის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.18 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.19 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.20 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად, შესაბამისად.

2.21 ნასესხები საშუალებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განტეხის საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ფულად ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია - სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების, - რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას, ან წარმოებას, და რაც აღიარებულია რეალური ღირებულებით და რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისათვის (განსაკუთრებული აქტივები) საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი, - კაპიტალიზაცია ხდება, როგორც ამ აქტივების ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა დანახარჯი კაპიტალიზირდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლის თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა მაშინ, თუ კომპანია არ გასწევდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გაიანგარიშება კომპანიის

საშუალო დაფინანსების ღირებულებით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივის მოპოვების მიზნით. ასეთ შემთხვევაში ხდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯების, შემცირებული ამ სესხით სარგებლობის დროებით ინვესტირებაზე გაწეული საინვესტიციო შემოსავლით.

2.22 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიური სარგებლის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება, როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადებების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდენად, რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობას შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.23 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.24 სახელმწიფო გრანტები

მას შემდეგ, რაც არსებობს დასაბუთებული მტკიცებულება, რომ გრანტი მეღებულის იქნება და კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს გრანტის პირობები, სახელმწიფოსაგან მიღებული გრანტები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალთან დაკავშირებული გრანტები აკლდება აღიარებულ შესაბამის ხარჯებს და ამ სახით წარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები აკლდება შესაბამის აქტივის ღირებულებას.

2.25 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახება მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან, უშუალოდ, საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც, ასევე, აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან, უშუალოდ, საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა

და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის, კომპანიას, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.26 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალი სიხშირის ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სულ მცირე, თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.27 ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.28 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.29 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონიერულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა, ასევე, მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც, შესაძლოა, განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

2.36 ფინანსური შეზღუდვების დარღვევა და და მისი გავლენა საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპზე

კომპანიას სს „თბილისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1 -ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2 -ზე მეტი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.025) და 0.48 შესაბამისად).

ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თბილისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. მაშასადამე, მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად, მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილ მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში, როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე, რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის, უარყოფითს, რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს, რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა, მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 1,308 (1,118 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა

6) ყურძნის სახით მიღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება. მოსავალი შეფასებულია მიღების მომენტში გაყიდვის თვითღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით. ფაქტობრივი ფასები არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი, რის გამოც, სამართლიანი ღირებულების შეფასება განხორციელებულია შეფასებითი საბაზარო ფასის საფუძველზე, რომელიც შეფასებულია მენეჯმენტის მიერ სექტორის გამოცდილებიდან გამომდინარე.

სს “თბილღვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ვენახის მიწა	ვენახები	მანქანა- დანადგარ- ები, ცისტერნები და ქვევრები	ოფისის აღჭურვი- ლობა და ავიჯი	სატრანს- პორტო საშუალებე- ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ვენახები მსხმოიარო- ბის მიღწევამდე	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება										
01.01.2018	4,011	1,432	-	8,115	485	524	64	6,462	189	21,282
შეძენა	6	1,984	-	604	38	201	-	1,449	342	4,624
რეკლასიფიკაცია	294	-	5,634	114	1	-	-	(5,634)	(409)	-
გასვლა	-	-	-	(25)	(1)	(66)	-	-	-	(92)
31.12.2018	4,311	3,416	5,634	8,808	523	659	64	2,277	122	25,814
შეძენა	224	1,559	-	2,346	24	331	-	1,315	393	6,192
რეკლასიფიკაცია	254	-	-	115	-	-	-	62	(431)	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(7)	-	-	-	(7)
31.12.2019	4,789	4,975	5,634	11,269	547	983	64	3,654	84	31,999
ცვეთა:										
01.01.2018	1,196	-	-	3,954	395	103	33	-	-	5,681
პერიოდის ცვეთა	159	-	170	611	40	54	6	-	-	1,040
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	(23)	(1)	(24)	-	-	-	(48)
31.12.2018	1,355	-	170	4,542	434	133	39	-	-	6,673
პერიოდის ცვეთა	184	-	171	737	34	76	6	-	-	1,208
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	-	-	(5)	-	-	-	(5)
31.12.2019	1,539	-	341	5,279	468	204	45	-	-	7,876
წმინდა საბალანსო ღირებულება:										
01.01.2018	2,815	1,432	-	4,161	90	421	31	6,462	189	15,601
31.12.2018	2,956	3,416	5,464	4,266	89	526	25	2,277	122	19,141
31.12.2019	3,250	4,975	5,293	5,990	79	779	19	3,654	84	24,123

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია იმ ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, რომლებიც დატვირთულია იპოთეკით გარე სესხების სასარგებლოდ. მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 10 - სესხები.

აქტივების ჯგუფი	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მიწა და შენობა-ნაგებობები	2,244	2,327	2,410
ვენახის მიწა	1,357	1,327	1,327
ვენახები მსხმოიარობის მიღწევამდე	5,503	5,821	5,821
მანქანა-დანადგარები, ცისტერნები და ქვევრები	1,348	1,575	1,804
დაუმთავრებელი მშენებლობა	188	188	188
სულ	10,640	11,238	11,550

გარდა ზემოთხსენებულისა, მიწასა და შენობა ნაგებობაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 45-სა და 46-ს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად, დადებულია ყადაღა ერთ სასამართლო საქმესთან დაკავშირებით. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 21- ში.

4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს რკინიგზის ჩიხს. იჯარითზის ჩიხს. ბა და საიჯარო ვა

2018 წლის 31 დეკემბრამდე შენობების იჯარები კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარებად. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია აქტივებად გამოყენების უფლების ფორმით და შესაბამის ვალდებულებად იმ თარიღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი გახდება გამოსაყენებლად კომპანიის მიერ.

აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

	იჯარით აღებული ჩიხი
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისათვის	23
ცვეთა	(12)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	11

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგენდა 3 ათას ლარს.

საერთო ფულადი გადინება იჯარებთან დაკავშირებით 2019 წელს შეადგენდა 13 ათას ლარს. იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. არამატერიალური აქტივები

	სავაჭრო ნიშნები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	138	83	221
შეძენა	21	65	86
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	159	148	307
შეძენა	13	2	15
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	172	150	322
ამორტიზაცია:			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	79	38	117
პერიოდის ამორტიზაცია	10	10	20
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89	48	137
პერიოდის ამორტიზაცია	12	12	24
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	101	60	161
წმინდა საბალანსო ღირებულება:			
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	59	45	104
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	70	100	170
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71	90	161

სავაჭრო ნიშნები დაგირავებულია IFC-ის სესხის უზრუნველსაყოფად.

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის გადანაწილება:

	2019 წელი	2018 წელი
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	276	274
ჩამოწერა		
ადმინისტრაციული ხარჯი	37	37
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	20	25
კაპიტალიზებული მარაგის ხარჯში	879	724
სულ	1,208	1,060

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ღვინომასალები	14,131	13,454
მზა პროდუქცია	3,974	3,961
სხვა და სხვა სათადარიგო მასალები და მარაგები	1,902	1,597
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	20,007	19,012

ყველა მიმდინარე და მომავალი მარაგი დაგირავებულია ბანკის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. კომპანიამ საკუთარი ვენახებიდან მიიღო 1,041 და 1,316 ტონა მოსავალი 2019 და 2018 წელს შესაბამისად.

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9,689	8,616
საექვო ვალების რეზერვი	(1,308)	(1,118)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	398	120
საექვო ვალების რეზერვი (ავანსები)	(107)	(49)
სხვა მოთხოვნები	113	88
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,785	7,657

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
ფასს 9 გადასვლამდე ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	988
ფასს 9-ზე გადასვლის ეფექტი	-	(514)
1 იანვრის მდგომარეობით	1,118	474
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	190	644
31 დეკემბრის მიხედვით	1,308	1,118

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ნაღდი ფული სალაროში	8	10
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	882	76
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	2,701	3,690
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,591	3,776

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,302	1,885
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასა და მშენებლობასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	2	60
გადასახდელი ხელფასები	153	143
მიღებული ავანსები	134	69
გადასახდელი გადასახადები	56	414
სხვა კრედიტორული დავალიანება	41	115
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,688	2,686

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. სესხები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მოკლევადიანი სესხები	10,960	10,222
გრძელვადიანი სესხები	3,856	2,451
სულ სესხები	14,816	12,673

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წლის განმავლობაში	10,960	10,222
1-დან 3 წლამდე ვადაში	3,294	2,451
3 წლის შემდეგ	562	-
სულ სესხები	14,816	12,673

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტებში:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ლარი	1,822	210
აშშ დოლარი	5,497	9,305
ევრო	7,497	3,158
სულ სესხები	14,816	12,673

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

31.12.2019	ლარში %
სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	სებ რეფინანსირების განაკვეთი პლუს დანამატი ჯამურად 11% სა და 18 % შორის, სებ რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული 4,5%

31.12.2018	ლარში %
სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	სებ რეფინანსირების განაკვეთი პლუს დანამატი ჯამურად 11% სა და 18 % შორის

31.12.2019	აშშ დოლარი, %
სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	(LIBOR+6.35); (LIBOR+6,69);

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

31.12.2018	აშშ დოლარი, %
სესხები (ფიქსირებული განაკვეთი)	13%
სესხები (ცვალეზადი განაკვეთი)	(LIBOR+5.66); (LIBOR+5.16); (LIBOR+6.35); (LIBOR+7.6);

31.12.2019	ევრო
სესხები (ცვალეზადი განაკვეთი)	(LIBOR+5.5)
	(LIBOR+4.5)
	(LIBOR+5.09)

31.12.2018	ევრო
სესხები (ფიქსირებული განაკვეთი)	2.5%, 7%
სესხები (ცვალეზადი განაკვეთი)	(LIBOR+5.5)

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია იმ ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებები, რომლებიც დატვირთულია იპოთეკით გარე სესხების სასარგებლოდ. მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 10 - სესხები.

აქტივების ჯგუფი	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მიწა და შენობა- ნაგებობები	2,244	2,327	2,410
ვენახის მიწა	1,357	1,327	1,327
ვენახები მსხმოიარობის მიღწევამდე	5,503	5,821	5,821
მანქანა-დანადგარები და სპეციალიზებული ღვინის კასრები	1,348	1,575	1,804
დაუმთავრებელი მშენებლობა	188	188	188
სულ	10,640	11,238	11,550

სავაჭრო ნიშნები დაგირავებულია IFC-ის სესხის უზრუნველსაყოფად

ყველა მიმდინარე და მომავალი მარაგი დაგირავებულია ბანკის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

სესხებიდან გამომდინარე სხვა ფინანსური ვალდებულებები

IFC (საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია)-სთან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური ვალდებულების/კოეფიციენტის დასახელება	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
Current Ratio	არანაკლებ 1.3
Liabilities to Tangible Net Worth	არაუმეტეს 1.2
Prospective Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.4
Peak Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.5
Tangible Net Worth	სულ მცირე \$ 5,000
Financial Debt to EBITDA Ratio	3.0-ზე ნაკლები

სს „თბილდვინო“

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შესაბამისობაში იყო ამ მოთხოვნებთან.

კომპანიას სს „თბილისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1-ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2-ზე მეტი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.025) და 0.48 შესაბამისად). ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თბილისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა.

11. შემოსავლები

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019 წელი	საქონლის მიწოდება საქართველო	საქონლის მიწოდება საქართველოს ფარგლებს გარეთ	სულ
საქონლის გაყიდვებისა			
საკუთარი წარმოების ალკოჰოლური სასმელები	7,201	29,168	36,369
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა			
მოკლევადიანი	7,201	29,168	36,369
საქონლის გადაცემის			
დროის გარკვეულ მომენტში	7,201	29,168	36,369
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,201	29,168	36,369

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი	საქონლის მიწოდება საქართველო	საქონლის მიწოდება საქართველოს ფარგლებს გარეთ	სულ
საქონლის გაყიდვებისა საკუთარი წარმოების ალკოჰოლური სასმელები	3,319	25,607	28,926
ხელშერკულების ხანგრძლივობა მოკლევადიანი	3,319	25,607	28,926
საქონლის გადაცემის დროის გარკვეულ მომენტში	3,319	25,607	28,926
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,319	25,607	28,926

12. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მასალების ხარჯი	17,496	12,399
პირდაპირი ხელფასი	969	731
ცვეთა და ამორტიზაცია	295	276
სხვა	351	458
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19,111	13,864

13. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რეკლამის ხარჯი	2,143	1,799
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,667	1,448
შრომის ანაზღაურება	819	750
ცვეთა და ამორტიზაცია	37	25
სხვა	282	172
სულ გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	4,948	4,194

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,314	1,226
საგადასახადო ხარჯი	322	269
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯი	282	215
უიმედო ვალების ხარჯი	248	621
ბანკის მომსახურების ხარჯი	237	262
მოკლევადიანი იჯარა და კომუნალური ხარჯი	233	233
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	260	156
დაზღვევის ხარჯი	103	131
ტრანსპორტირების ხარჯი	104	99
რემონტის ხარჯი	85	64
ოფისის სამეურნეო ხარჯი	69	58
ცვეთა და ამორტიზაცია	20	37
საკომუნიკაციო ხარჯი	18	15
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივის ცვეთა	11	-
თანამშრომელთა გადამზადების ხარჯი	3	5
სხვა	256	253
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,565	3,644

15. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო შემოსავალი	12	90
საპროცენტო ხარჯი	(719)	(562)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(3)	-
საკურსო სხვაობის შედეგი (წმინდა)	73	(193)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(637)	(665)

სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებულია გარკვეული სესხების პროცენტი. პროცენტის ხარჯი წარდგენილია სახელმწიფოს მიერ ანაზღაურებული ხარჯის გამოკლებით განეჭებული. დაფინანსებული სესხის პროცენტი შეადგენს 66 და 317 2019 და 2018 წლების მიხედვით შესაბამისად.

16. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2019 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა (დაკავებული გადასახადით შემცირებული)	იჯარის ვალდებულების აღიარება	2019 წლის 1 იანვარი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან დივიდენდის ნაწილში სასესხო ვალდებულება	165	(4,185)	3,979	-	371
იჯარის ვალდებულებები	14,816	2,143	-	-	12,673
სულ	11	(12)	-	23	-
სულ	14,992	(2,054)	3,979	23	13,044

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა (დაკავებული გადასახადით შემცირებული)	2019 წლის 1 იანვარი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან დივიდენდის ნაწილში სასესხო ვალდებულება	371	(3,303)	3,026	648
სულ	12,673	2,850	-	9,823
სულ	13,044	(453)	3,026	10,471

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა, მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,381	7,498
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,591	3,776
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	11,972	11,274

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - ფასს - - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსაღდნოლი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს 2019 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	1,048	2,912	2,964	929	1,836	9,689
საექვო ვალების რეზერვი	(8)	(3)	(43)	(24)	(1,230)	(1,308)
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,040	2,909	2,921	905	606	8,381

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	2,447	2,690	816	1,362	1,301	8,616
საექვო ვალუბის რეზერვი	(7)	(11)	(6)	(36)	(1,058)	(1,118)
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,440	2,679	810	1,326	243	7,498

2018 წლის 1 იანვრისათვის ფასს 9 მიხედვით გადაანაგარიშებული	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	1,316	2,226	820	1,704	949	7,015
საექვო ვალუბის რეზერვი	(8)	(1)	(2)	(129)	(334)	(474)
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,308	2,225	818	1,575	615	6,541

სავაჭრო დებიტორები ჩამიწერება ბალანსიდან შესაბამის რეზერვის შემცირების გზით, როდესაც არ არსებობს ადეკვატური მოლოდინი იმისა რომ მოხდება შესაბამისი თანხების ამოღება. სხვა ფაქტებთან ერთად ამ ფაქტის ერთ-ერთი ინდიკატორებია 180 დღიანი ვადაგადაცილება და დამატებითი გრაფიკის პირობების დარღვევა.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ევრო ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ბრიტანული ფუნტი ლარში	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,846	4,198	60	2,681	8,785
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,119	535	47	890	3,591
სულ ფინანსური აქტივები	3,965	4,733	107	3,571	12,376

ფინანსური ვალდებულებები

სს “თბილდვინო”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	ევრო ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ბრიტანული ფუნტი ლარში	ლარში	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	416	1,073	-	1,199	2,688
სესხები	7,495	5,497	-	1,823	14,815
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	12	12
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,911	6,570	-	3,034	17,515
წმინდა პოზიცია	(3,946)	(1,837)	107	537	(5,139)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ევრო ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ბრიტანული ფუნტი ლარში	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,341	5,963	74	279	7,657
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,835	771	84	86	3,776
სულ ფინანსური აქტივები	4,176	6,734	158	365	11,433
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	546	1,006	-	1,134	2,686
სესხები	3,158	9,305	-	210	12,673
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,704	10,311	-	1,344	15,359
წმინდა პოზიცია	472	(3,577)	158	(979)	(3,926)

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31 დეკემბერი 2019 წ.		31 დეკემბერი 2018 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა, საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(368)	-	(715)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	368	-	715	-
ევროს გამყარება 20%-ით	(789)	-	94	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	789	-	(94)	-
ფუნტის გამყარება 20%-ით	21	-	32	-
ფუნტის დასუსტება 20%-ით	(21)	-	(32)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიას მიღებული აქვს როგორც ცვალეზადი (გარკვეული ლიმიტების ფარგლებში) ასევე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი სესხები. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალეზადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვალეზადი განაკვეთი. აღებული სესხების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	1 წელში	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	6 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	2,688	-	-	-	2,688
კრედიტორული დავალიანება					
სესხები	10,960	3,294	562	-	14,816
საიჯარო ვალდებულება	14	14	-	-	14
სულ მომავალში გადასახდელები	13,662	3,294	562	-	17,518

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	1 წელში	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	6 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	2,686	-	-	-	2,686
კრედიტორული დავალიანება					
სესხები	10,222	2,451	-	-	12,673
სულ მომავალში გადასახდელები	12,908	2,451	-	-	15,359

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა

დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა, მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ფინანსურ ვალდებულებებთან შესაბამისობა

IFC (საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია)-სთან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური ვალდებულების/კოეფიციენტის დასახელება	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
Current Ratio	არანაკლებ 1.3
Liabilities to Tangible Net Worth	არაუმეტეს 1.2
Prospective Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.4
Peak Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.5
Tangible Net Worth	სულ მცირე \$ 5,000
Financial Debt to EBITDA Ratio	3.0-ზე ნაკლები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შესაბამისობაში იყო ამ მოთხოვნებთან.

კომპანიას სს „თიბისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1-ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2-ზე მეტი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.025) და 0.48 შესაბამისად). ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თიბისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. მაშასადამე, მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრადებლად მართებულია საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების

(მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,381
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,591
სულ ფინანსური აქტივები	11,972

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებული იყო სესხებად და დებიტორული დავალიანებად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები და დებიტორული დავალიანება

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,498
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,776
სულ ფინანსური აქტივები	11,274

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

19. სააქციო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის კაპიტალი შედგებოდა 421,854 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, რომელთაგან 421,854-ვე გამოშვებული და განადგურებული. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 2 ლარი.

2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე სააქციო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა:

	ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა
2018 წლის 1 იანვარი	421,853
2018 წლის 31 დეკემბერი	421,853
2019 წლის 31 დეკემბერი	421,853

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება(საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიები)	1,712	-
გადასახდელი დივიდენდები (მოკლევადიანი)	165	371
შემოსავალი რეალიზაციიდან (საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიები)	3,302	-

დირექტორების ანაზღაურება:

	2019 წელი ხარჯი	2019 წელი დარიცხული ვალდებულება	2018 წელი ხარჯი	2018 წელი დარიცხული ვალდებულება
შრომის ანაზღაურება:				
- ხელფასები	480	-	473	-

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მდგომარეობას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

სასამართლო დავა მომწოდებელთან. 2012 წლიდან გურჯაანის რაიონული სასამართლოს წარმოებაშია სამოქალაქო საქმე შპს „პემ“-ის სარჩელის გამო სს „თბილდვინო“-ს მიმართ, ნარდობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე თანხის დაკისრების მოთხოვნით და სს „თბილდვინო“-ს შეგებებული სარჩელი შპს „პემ“-ის მიმართ, ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნით. ამავე სასამართლოს წარმოებაშია შპს „პემ“-ის ადმინისტრაციული სარჩელი, რომლითაც მოთხოვნილია სს „თბილდვინო“-ს კუთვნილი ღვინის ქარხნის ექსპლუატაციაში მიღების შესახებ ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის ბათილად ცნობა. სამოქალაქო დავაზე საქმის წარმოება შეჩერებულია ადმინისტრაციული დავის გადაწყვეტამდე, რომელზეც თავის მხრივ სხდომები 2018 წლის შემდეგ არ ჩანიშნულა. შესაბამისად საქმის წარმოება არც სამოქალაქო და არც ადმინისტრაციულ დავაზე დასრულებული არ არის. კომპანია არ მოელის ამ სასამართლო დავებიდან რაიმე სახის ნეგატიურ შედეგს, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული რაიმე სახის ანარიცხი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავისა პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19-ის პანდემიის გავლენა. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები.

კომპანიის მიმდინარე ოპერირების, საჯაროდ ხელმსაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის ეკონომიკურ გარემოზე პანდემიის ზემოქმედების გამო მის მოკლევადიან ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერირების შედეგებზე მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამორიცხავს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვანი უარყოფით შედეგებს საშუალო და გრძელვადიან პერიოდისათვის. კომპანია ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის.

ბალანსის შედგენის შემდგომ ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წელს გამოცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 5,000 ოდენობით.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას აღებული აქვს სესხები რთველის დაფინანსების მიზნით 9,700 ათასი ლარის ოდენობით, აგრეთვე საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდის და ვენახების გაშენების მიზნით გაფორმებული აქვს 10 მილიონი ლარისა და 1,268 ათასი ევროს ოდენობის სესხები.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 24 დეკემბერი. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების დამატებით ჩასწორებას ან ახსნა-განმარტებას.

სს „თბილვეინო“ -ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

სს „თბილდვინო“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 209437242) დაარსდა 1996 წლის 28 სექტემბერს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, სარაჯიშვილის გამზირი, №2. კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 421,854 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, თითოეული მათგანის ნომინალური ღირებულებაა 2 ლარი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია.

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

	% 2018	% 2017
ბ-ნი გიორგი მარგველაშვილი	50	50
ბ-ნი ზურაბ მარგველაშვილი	50	50
სულ	100	100

2. შემოსავლები

კომპანია ახორციელებს თავის ნაწარმოებ ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ. თბილდვინოს წარმოებული ღვინო წარმატებით იყიდება მსოფლიოს 30-მდე სხვადასხვა ქვეყანაში. გაყიდვების 95 % მოიცავს ექსპორტს, დანარჩენი საქარველოს. კომპანიის შემოსავლების დეტალები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

კომპანიის ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ფინანსური დეტალები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 3,

თბილდვინო ფლობს ქარხნებს თბილისსა და ყვარელში, რომელთა საწარმოო სიმძლავრე შეადგენს 7,2 მლნ. ლიტრს წელიწადში. კომპანიამ 2019 წლის I-IX თვეებში გაზარდა ყვარელში საწარმოო სიმძლავრეები 736 ათასი ლიტრით, მოხდა ძირითადი და საბრუნავი საშუალებების მოდერნიზაცია პროდუქციისთვის საჭირო ნედლეულის ნაწილი მიიღება გურჯაანის და ყვარლის რაიონებში მდებარე საკუთარი 266 ჰექტარი ვენახებიდან.

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

- საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდა უახლესი ტექნოლოგიებით
- საკუთარი ვენახების გაშენება. საუკეთესო ტერუარებში მიწის ნაკვეთების შეძენა და ვენახების გაშენება უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით. საბოლოო მიზანი - ყურძნის მოთხოვნის სრული დაკმაყოფილება საკუთარი ვენახებიდან.
- ადგილობრივი და საერთაშორისო სტანდარტების გათვალისწინებით, უმაღლესი ხარისხის ღვინის წარმოება;
- ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება აგილობრივ და საექსპორტო ბაზრებზე.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

კომპანიაში დასაქმებულია 120 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა კომპანიაში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-17 პუნქტში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,

კომპანიას 2018 და 2019 წლების მანძილზე არც შეუძენია და არც გაუსხვისებია რაიმე სახის აქციები.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;

კომპანიას რაიმე სახის სამეცნიერო კვლევები ნაწარმოები არ აქვს.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ, 2020 წლის 24 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-17 პუნქტში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,

კომპანიას 2018 და 2019 წლების მანძილზე არც შეუძენია და არც გაუსხვისებია რაიმე სახის აქციები.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;

კომპანიას რაიმე სახის სამეცნიერო კვლევები ნაწარმოები არ აქვს.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ, 2020 წლის 24 დეკემბერს.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

ფინანსური მიმართულების ხელმძღვანელი:
მარიამ კასრაძე

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge