

შპს „წინანდლის ვენახები“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს)
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალისა და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1	კომპანია და მისი ოპერაციები	6
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	მომზადების საფუძველი	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	7
5	კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	12
6	ძირითადი საშუალებები	13
7	ბიოლოგიური აქტივები	13
8	გაცემული სესხები	13
9	მარაგები	14
10	ფული და ფულის ექვივალენტები	14
11	საწესდებო კაპიტალი.....	14
12	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	14
13	საოპერაციო შემოსავალი	15
14	საოპერაციო ხარჯები.....	15
15	არასაოპერაციო მოგება, წმინდა.....	15
16	მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....	15

შპს „წინანდლის ვენახები“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,859,242	1,998,873	1,790,727
არამატერიალური აქტივები		10,892	10,892	10,892
ბიოლოგიური აქტივები	7	881,521	881,521	881,521
მისაღები პროცენტები	8	1,393,953	1,123,398	854,337
გაცემული სესხები	8	1,349,080	1,349,080	1,362,580
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,494,688	5,363,763	4,900,056
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,182,169	1,062,951	793,526
მარაგები	9	1,977,525	1,660,594	1,492,307
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		366,607	393,658	1,097,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	65,745	48,805	39,144
სულ მიმდინარე აქტივები		3,592,046	3,166,007	3,422,234
სულ აქტივები		9,086,734	8,529,770	8,322,290
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	9,400,000	9,400,000	9,400,000
დაუფარავი ზარალი		(2,983,810)	(2,859,315)	(2,801,624)
სულ კაპიტალი		6,416,190	6,540,685	6,598,376
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	12	1,317,076	700,425	1,148,214
ვალდებულებები ფინანსურ		1,183	6,958	18,840
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,318,259	707,383	1,167,054
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,352,285	1,281,702	556,860
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,352,285	1,281,702	556,860
სულ ვალდებულებები		2,670,544	1,989,085	1,723,914
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,086,734	8,529,770	8,322,290

კომპანიის დირექტორი
გორგი ხარაბაძე

შპს „წინანდლის ვენახები“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	1,859,242	1,998,873	1,790,727
არამატერიალური აქტივები		10,892	10,892	10,892
ბიოლოგიური აქტივები	7	881,521	881,521	881,521
მისაღები პროცენტები	8	1,393,953	1,123,398	854,337
გაცემული სესხები	8	1,349,080	1,349,080	1,362,580
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,494,688	5,363,763	4,900,056
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,182,169	1,062,951	793,526
მარაგები	9	1,977,525	1,660,594	1,492,307
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		366,607	393,658	1,097,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	65,745	48,805	39,144
სულ მიმდინარე აქტივები		3,592,046	3,166,007	3,422,234
სულ აქტივები		9,086,734	8,529,770	8,322,290
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	9,400,000	9,400,000	9,400,000
დაუფარავი ზარალი		(2,983,810)	(2,859,315)	(2,801,624)
სულ კაპიტალი		6,416,190	6,540,685	6,598,376
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	12	1,317,076	700,425	1,148,214
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		1,183	6,958	18,840
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,318,259	707,383	1,167,054
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,352,285	1,281,702	556,860
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,352,285	1,281,702	556,860
სულ ვალდებულებები		2,670,544	1,989,085	1,723,914
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,086,734	8,529,770	8,322,290

კომპანიის დირექტორი
 გიორგი ხარაბაძე

შპს „წინანდლის ვენახები“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	13	1,247,074	1,888,970
საოპერაციო ხარჯები	14	(910,774)	(1,062,108)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(174,785)	(260,622)
ხელფასები		(389,891)	(663,658)
ცვითა და ამორტიზაცია		(336,996)	(482,774)
სხვა ხარჯები		(27,680)	(75,736)
საოპერაციო ზარალი		(593,052)	(655,928)
საპროცენტო შემოსავალი		270,555	271,103
საპროცენტო ხარჯი		(130,137)	(113,006)
არასაოპერაციო მოგება, წმინდა	15	417,766	426,410
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(34,868)	(71,421)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(34,868)	(71,421)

კომპანიის დირექტორი
 გიორგი ხარაბაძე

შპს „წინანდლის ვენახები“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	13	1,247,074	1,888,970
საოპერაციო ხარჯები	14	(910,774)	(1,062,108)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(174,785)	(260,622)
ხელფასები		(389,891)	(663,658)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(336,996)	(482,774)
სხვა ხარჯები		(27,680)	(75,736)
საოპერაციო ზარალი		(593,052)	(655,928)
საპროცენტო შემოსავალი		270,555	271,103
საპროცენტო ხარჯი		(130,137)	(113,006)
არასაოპერაციო მოგება, წმინდა	15	417,766	426,410
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(34,868)	(71,421)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(34,868)	(71,421)

კომპანიის დირექტორი
 გიორგი ხარაბაძე



შპს „წინანდლის ვენახები“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 31 იანვარი 2018	9,400,000	(2,801,624)	6,598,376
წლიური ზარალი	-	(57,691)	(57,691)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	9,400,000	(2,859,315)	6,540,685
წლიური ზარალი	-	(34,868)	(34,868)
კორექტირება	-	(89,627)	(89,627)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	9,400,000	(2,983,810)	6,416,190

კომპანიის დირექტორი
 გიორგი ხარაბაძე

შპს „წინანდლის ვენახები“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 31 იანვარი 2018	9,400,000	(2,801,624)	6,598,376
წლიური ზარალი	-	(57,691)	(57,691)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	9,400,000	(2,859,315)	6,540,685
წლიური ზარალი	-	(34,868)	(34,868)
კორექტირება	-	(89,627)	(89,627)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	9,400,000	(2,983,810)	6,416,190

კომპანიის დირექტორი
 გიორგი ხარაბაძე

შპს „წინანდლის ვენახები“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულის შემოსულობები:			
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		1,251,304	1,708,765
სხვა შემოსავალი		3,859	204,076
გამოყენებული ფული:			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი		(506,919)	(949,338)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი		(508,506)	(607,839)
საგადასახადო ხარჯი		(162,366)	(436,187)
სხვა ხარჯები		(251,854)	(91,800)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(174,482)	(172,323)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა/დამატება		(483,529)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(483,529)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა		(144,559)	(553,813)
აღებული სესხები		10,106	-
კაპიტალშენატანები		845,500	730,650
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		711,047	176,837
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		53,036	4,514
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(36,095)	5,146
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		48,804	39,144
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	65,745	48,804

კომპანიის დირექტორი
გორგი ხარაბაძე

შპს „წინანდლის ვენახები“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულის შემოსულობები:			
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		1,251,304	1,708,765
სხვა შემოსავალი		3,859	204,076
გამოყენებული ფული:			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი		(506,919)	(949,338)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი		(508,506)	(607,839)
საგადასახადო ხარჯი		(162,366)	(436,187)
სხვა ხარჯები		(251,854)	(91,800)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(174,482)	(172,323)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა/დამატება		(483,529)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(483,529)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა		(144,559)	(553,813)
აღებული სესხები		10,106	-
კაპიტალშენატანები		845,500	730,650
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		711,047	176,837
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		53,036	4,514
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(36,095)	5,146
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		48,804	39,144
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	65,745	48,804

კომპანიის დირექტორი
 გიორგი ხარაბაძე

1 კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „წინანდლის ვენახები“ (კომპანია) არის 2013 წლის 30 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შესაბამისი სარეგისტრაციო ნომრით - 404989321.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა, კახეთში, სოფელ წინანდალში, ალექსანდრე ჭავჭავაძის მამულებში ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და ქართულ და უცხოურ ბაზარზე გასაყიდად გატანა.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია კომპანია კომოდონ ჰოლდინგ ლიმიტედ, მალტა.

კომპანიის დარეგისტრირებული ოფისი და საქმიანობის ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ჭავჭავაძის გამზ., №49.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული ნიშნებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციითა სიმრავლითა და ხშირი ცვლილებებით გამოირჩევა.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარების მიმართულება დიდწილადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე და, აგრეთვე, საგადასახადო, სამართლებრივ, რეგულირების სფეროს და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემიის დაწყება. პანდემიის ზემოქმედების შესასუსტებლად საქართველოს მთავრობამ შესაბამისი ზომები მიიღო და დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, კერძოდ, კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების აკრძალვა და ბიზნესთან დაკავშირებული სხვა შეზღუდვები. აღნიშნულ ზომებს უარყოფითი ზეგავლენა ჰქონდა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის, კომპანიის ოპერაციებზე.

კომპანიის მენეჯმენტმა საჭირო ნაბიჯები გადადგა კომპანიის ოპერაციებზე პანდემიის ზეგავლენის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადავიდა, ხოლო საოპერაციო პერსონალმა მუშაობა გააგრძელა მოქმედი წესების დაცვით. შედეგად, იმის გამო, რომ სამი თვის განმავლობაში, 2020 წლის 21 მარტიდან 2020 წლის 30 ივნისამდე მკაცრი რეგულაციების მოქმედებით, კომპანიის ოპერაციები შეჩერებული იყო, ზემოქმედება მნიშვნელოვანი აღმოჩნდა.

მენეჯმენტი უძღვრია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, თუ ასეთი იქნება, რაც იმოქმედებს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა ზომას ხმარობს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამონაკლისების გარდა, მსს ფასს-ის მიხედვით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწყისი მსს ფასს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას და პირველ მსს ფასს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდში ითხოვს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რედაქციის რეტროსპექტიულ გამოყენებას.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება. ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ იყო ვალდებული, ფინანსური ანგარიშგება მოემზადებინა და წარსულში ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არ არის შედარებითი ინფორმაცია და იმის განმარტება, თუ როგორი ზეგავლენა იქონია წინა სააღრიცხვო პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

მსს ფასს კომპანიებს ავალდებულებს, წარმოადგინონ ფინანსური მდგომარეობა მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის და აგრეთვე მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ნებაყოფლობით შეღავათებს მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებასთან დაკავშირებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა, რეტროსპექტიულ გამოყენებასთან დაკავშირებით გამოიყენოს შემდეგი ნებაყოფლობითი შეღავათი:

სამართლიანი ღირებულება, როგორც პირობითი ღირებულება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გადაწყვიტა, მიწა, შენობა-ნაგებობები და ვენახები მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით და ეს ღირებულებები გამოიყენოს მათ პირობით ღირებულებად ამ თარიღში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და საპრეზენტაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი განაკვეთით ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივების თითოეული პირის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირებადი მიღებული მოგება და ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო: US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.2766 და Euro ("EUR") 1 = GEL 4.0233 (31 December 2019: USD 1 = GEL 2.8677 და EUR 1 = GEL 3.2095; 31 January 2018: USD 1 = GEL 2.6766 და EUR 1=GEL 3.0701). 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საშუალო გაცვლითი კურსი იყო: USD 1 = GEL 3.1097 და EUR 1 = GEL 3.5519 (31 December 2019: USD 1 = GEL 2.8192 და EUR 1 = GEL 3.1553). ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, სამთვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში კი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაუფასურების

რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი მოთხოვნების ამოღებას მათი თავდაპირველი პირობებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ის დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესყიდვაში გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვებისას, როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების მიმღები იქნება კომპანია. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესის ოდენობით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლისა და მიმდინარე სამუშაოს ღირებულებაში შედის ნედლეული, შრომის პირდაპირი დანახარჯები, სხვა პირდაპირი ხარჯები და წარმოების შესაბამისი ზედნაღები ხარჯები (ჩვეულებრივი საოპერაციო წარმადობის მიხედვით). მასში არ შედის სესხის აღების ხარჯები. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას განსაზღვრული სავარაუდო გასაყიდი ფასი დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ გაუფასურება დადგინდა, საბალანსო ღირებულება დადის გასაყიდი ფასისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის, 2017 წლის 1 იანვრისათვის, მიწისა და შენობა-ნაგებობების ღირებულება განისაზღვრა ამავე თარიღში სამართლიანი ღირებულების (დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, იხილეთ შენიშვნა #7) საფუძველზე („პირობითი ღირებულება“).

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, იმის მიხედვით, თუ რა არის მართებული, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია და ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. მცირემასშტაბიანი რემონტისა და ყოველდღიური შენახვის ხარჯები ასეთად აღირიცხება გაწევის მომენტში. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილებისა თუ კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა ისე ერიცხება, რომ აქტივების ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა წრფივი მეთოდით გადანაწილდეს მოსალოდნელ სარგებლიანობის ვადაზე.

სარგებლიანობის მოსალოდნელი ვადებია:

	სარგებლიანობის ვადა, წელი
შენობა-ნაგებობები	35-100
მანქანა-დანადგარები	7030
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	სარგებლიანობის ვადასა და შესაბამისი იჯარის ვადას შორის უმცირესი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და პროსპექტიულად კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

რეალიზაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი დგინდება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება „სხვა შემოსავალსა“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელები ირიცხება კონტრაგენტის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებისას და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის განუსაზღვრელი ვადისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას უჩნდება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის განმაპირობებელი რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. რეზერვები ფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით გადასახადამდე გადაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებასა და ვალდებულებისათვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის დროის გასვლით გამოწვეული ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

გადასახადები და მოსაკრებლები, მაგალითად გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ან რეგულირების საფასურები, გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, ვალდებულებად აღიარდება მოსაკრებლის გამომწვევი დამავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების გამომწვევი კანონმდებლობის განსაზღვრების მიხედვით. დამავალდებულებელ მოვლენამდე გადახდილი მოსაკრებელი აღიარდება როგორც გადახდილი ავანსი.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით; შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობას ადგენენ კომპანიის აქციონერები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიმარტება შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უხდიდა საგადასახადო ორგანოებს ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების შეღავათის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარდებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება ან გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოექვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩაითვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან ღირებულებას (ანუ წმინდა დივიდენდები გაიზრდება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით, თუ ეს მართებულია და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე გაცემული დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე გაცემული დივიდენდების შემთხვევაში მოგების გადასახადი აგრეთვე ერიცხება მთლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოკლებული აქვს შესაბამისი საგადასახადო ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება როგორც გამოცხადებული და დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გადასახდელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო ფასდაკლების ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოთხოვნებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ამოწმებს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ისეთი პოზიციებისათვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, სავარაუდოდ, გამოიწვევს დამატებითი გადასახადის დარიცხვას, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან მათი ექვემდებარება დაყენების შემთხვევაში. შეფასება ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის და ყველა ცნობილი სასამართლო თუ სხვა გადაწყვეტილების ინტერპრეტაციას. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე მოგების გადასახადის გარდა აღიარდება მენეჯმენტის მხრიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. მოგების გადასახადის განუსაზღვრელი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება დარიცხული მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამავალი დღე გაყიდვებთან დაკავშირებით გადაიხდება ორი შემდეგი ვადიდან უადრესში (ა) მოთხოვნების მიღება მომხმარებლებისგან ან (ბ) საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა მომხმარებლებისათვის. შემავალი დღე ჩვეულებრივ ჩათვლას ექვემდებარება საგადასახადო ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების ნებართვით, დღე-ის გადახდა შესაძლებელია ნეტ საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული შემავალი დღე 5-დან 10-წლამდე გადავადდება იმ პირებისათვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებულია.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავლის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი, იმის მიუხედავად, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და გადასახადების გარეშე. იმის დასადგენად, ჯგუფი ძირითადი მევალეა თუ აგენტი, ჯგუფი შემოსავლის მიღების სქემას აფასებს კონკრეტული კრიტერიუმებით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ შემოსავლის მიღების ყველა სქემაში, ის გამოდის როგორც ძირითადი მევალე. შემოსავლის აღიარებამდე უნდა მოხდეს ქვემოთ ჩამოთვლილი აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

შემოსავალი ნომრებიდან აღიარდება, ნომრის დაკავების შემთხვევაში, სტუმრის მიერ აღებული ღამეების რაოდენობის მიხედვით. საკონფერენციო დარბაზების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტებისათვის მომსახურების გაწევისას. საკვებისა და სასმელის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღებისას. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელიწადში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელთა მიერ მოხდა მათთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა. კომპანიას არ აქვს პენსიების ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდის სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ურთიერთჩათვლის ამგვარი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) სამართლებრივად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა შემდეგ გარემოებაში: (1) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (2) დეფოლტის დროს და (3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

საოპერაციო იჯარა. კომპანია კომერციული იჯარის გარიგებებშია შესული დაკავშირებულ მხარეებთან ბათუმის სასტუმროს შენობებთან დაკავშირებით. ამ გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე, კომპანიამ დაადგინა, რომ ბათუმის სასტუმროს მფლობელებს მთელი ის რისკი და სარგებელი ეკისრებათ, რაც ამ ქონების ფლობასთანაა დაკავშირებული და, ამდენად, ყველა ეს იჯარა შეიძლება განხილულ იქნეს საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება გამოშვების შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.

5 კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, მენეჯმენტი აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულის სარგებლიანობის ვადის დადგენა მენეჯმენტის შეფასებით ხორციელდება მსგავს აქტივებზე გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სარგებლიანობის ვადის დადგენისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და მისი ოპერირების გარემოს ფიზიკურ გარემოს. ნებისმიერი პირობის ან პროგნოზის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეფუძნება კონკრეტული კლიენტის ანგარიშებზე მოთხოვნის ამოღების ხარისხის კომპანიისეულ შეფასებას. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობა გაუარესდა ან რეალური დეფოლტები საპროგნოზოს აჭარბებს, მოთხოვნების რეალური ანგარიში ამ პროგნოზებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. თუ კომპანიამ დაადგინა, რომ მნიშვნელოვანი თუ უმნიშვნელო გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასებულ მოთხოვნაზე არ მომხდარა, ის ამ მოთხოვნას ათავსებს იმ მოთხოვნების ჯგუფში, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკით ხასიათდება და გაუფასურებაზე მათ ჯგუფურად ამოწმებს.

გაუფასურების ჯგუფურად შესამოწმებლად მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. აღნიშნული მახასიათებლები მნიშვნელოვანია ამგვარ აქტივებზე მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასების თვალსაზრისით, რადგან მიუთითებს დებიტორის უნარზე, გადაიხადოს მისგან მოსალოდნელი თანხები შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით. ინდივიდუალურად შეფასებული და გაუფასურების გარეშე აღმოჩენილი სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფურად ფასდება კომპანიის გამოცდილების საფუძველზე მსგავსი ვადის

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მოთხოვნების ამოღებასთან დაკავშირებით. სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები იქმნება კონკრეტული ვადის კატეგორიის ანგარიშების ამოღების დონის ისტორიული გამოცდილების გათვალისწინებით, გაუფასურების რეზერვის მოცულობა სენსიტიურია კონკრეტული გამოყენებული კოეფიციენტების მიმართ.

კონკრეტული შედეგები საპროგნოზოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და კომპანიის პროგნოზი შეიძლება მომავალში დაკორექტირდეს დადებითისკენ ან უარყოფითისკენ თითოეული რისკის გარემომცველი ფაქტების საფუძველზე გაკეთებული მოლოდინებისა თუ შედეგების მიხედვით (შენიშვნა #10).

6 ძირითადი საშუალებები

მოდრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	შეძენა	ცვეთის ხარჯი	საბალანსო ღირებულება 31.12.2020
მიწა	330,840	-	-	330,840
შენობა	148,565	11,577	(6,499)	153,643
ნაგებობა	85,096	208	(4,018)	81,358
ვენახის გაშენების მასალები	425,081	-	(69,803)	355,278
მანქანა-დანადგარები	966,760	165,541	(226,699)	905,602
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	31,628	-	(5,836)	25,792
სხვადასხვა	10,903	6,836	(11,009)	6,730
სულ	1,998,873	184,234	(323,864)	1,859,243

7 ბიოლოგიური აქტივები

	2020	2019	2018
ნაყოფის მომცემი კულტურა	838,679	838,679	838,679
ხეხილი	42,842	42,842	42,842
სულ ბიოლოგიური აქტივები	881,521	881,521	881,521

8 გაცემული სესხები

გადახდის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვალუტა				

შპს „წინანდლის გენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

**სესხები დაკავშირებული
მხარესთან**

ხარაბაძე გიორგი	31/12/2025	ლარი	20%	1,349,080	1,349,080	1,349,080
ნიკოლოზ სხირტლაძე	31/12/2022	ლარი	20%	-	-	13,500
სულ გაცემული სესხები				1,349,080	1,349,080	1,362,580

9 მარაგები

	2020	2019	2018
ნედლეული და მასალები	419,796	385,786	342,569
დაუმთავრებელი წარმოება	449,016	406,280	422,454
მზა პროდუქცია	1,104,394	867,198	726,749
სხვა	4,319	1,330	535
სულ მარაგები	1,977,525	1,660,594	1,492,307

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	13,522	9,968	8,135
ფული საბანკო ანგარიშებზე	52,223	38,837	31,009
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	65,745	48,805	39,144

11 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის საწესდებო დოკუმენტაციაში მითითებულ კაპიტალის ოდენობას.

12 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	გადახდის ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები დაკავშირებული მხარისაგან	31/12/2022	ლარი	13%	862,500	-	-

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

სს საქართველოს ბანკი	29/12/2022	ლარი	15%	100,526	137,265	196,379
სს საქართველოს ბანკი	26/06/2023	ლარი	15%	167,197	198,316	245,940
სს საქართველოს ბანკი	22/02/2021	აშშ დოლარი	13%	186,853	364,844	705,895
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				1,317,076	700,425	1,148,214

13 საოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
დვინის გაყიდვიდან	1,042,968	1,534,225
სპირტის გაყიდვიდან	51,346	184,808
სხვა	152,760	169,937
სულ საოპერაციო შემოსავალი	1,247,074	1,888,970

14 საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ძირითადი მასალების შეძენა	(602,998)	(687,947)
პირდაპირი ხელფასი	(177,569)	(186,036)
დამხმარე მასალების შეძენა	(48,078)	(53,633)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(82,129)	(134,492)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(910,774)	(1,062,108)

15 არასაოპერაციო მოგება, წმინდა

	2020	2019
არასაოპერაციო მოგება	521,019	545,271
არასაოპერაციო ზარალი	(103,253)	(117,749)
არასაოპერაციო მოგება, წმინდა	417,766	427,522

16 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, ქვეყნის სახმელეთო საზღვრები ტურისტებისათვის 2021 წლის 1 ივნისს გაიხსნა. გადაადგილებაზე შეზღუდვამ 19:00 საათიდან 23:00 საათამდე გადაიწია და მიღებული იქნა გადაწყვეტილება, 2021 წლის 1 ივლისიდან კომენდანტის საათი საერთოდ გაუქმებულიყო. შეზღუდვების შერბილების შედეგად, 2021 წლის პირველ ნახევარში კომპანიის შემოსავლები თანდათანობით გაიზარდა