

სს თელავის ღვინის მარანი

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-22
მმართველობის ანგარიშგება	23-28

სს თელავის ღვინის მარანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს თელავის ღვინის მარანის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად ცალკეული მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია

თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- ცალკეულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 11 იანვარს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი ----- თენგიზი ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- ნატალია უთიაშვილი

2022 წლის 11 იანვარი

თბილისი, საქართველო

თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- ცალკეულ მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 11 იანვარს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი



თენგიზი ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი



ნატალია უთიაშვილი

2022 წლის 11 იანვარი

თბილისი, საქართველო





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



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს თელავის ღვინის მარანის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს თელავის ღვინის მარანის (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა

არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ლია ხარჩილავა (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-233875**).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 იანვარი, 2022 წელი

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ლია ხარჩილავა (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-233875**).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 იანვარი, 2022 წელი

ხარჩილავა



სს თელავის ღვინის მარანი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია		38,498,086	44,984,465
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(19,329,157)	(23,899,826)
საერთო მოგება		19,168,928	21,084,639
რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება მოსავლის აღებისას	5	1,590,003	1,617,694
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	6	(1,215,506)	(1,385,210)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,103,144)	(6,317,387)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		23,838	162,672
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		14,464,120	15,162,409
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო		358,153	859,537
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		4,021,047	641,454
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	(79,556)	(86,807)
მოგება დაბეგვრამდე		18,763,764	16,576,594
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		18,763,764	16,576,594
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		18,763,764	16,576,594

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

დირექტორი

ნატალია უთიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია		38,498,086	44,984,465
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(19,329,157)	(23,899,826)
საერთო მოგება		19,168,928	21,084,639
რეალური ღირებულების ცვლილებით			
გამოწეული მოგება მოსავლის აღებისას	5	1,590,003	1,617,694
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	6	(1,215,506)	(1,385,210)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(5,103,144)	(6,317,387)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		23,838	162,672
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		14,464,120	15,162,409
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური			
ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო		358,153	859,537
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ.			
შემოსავალი/ზარალი		4,021,047	641,454
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	(79,556)	(86,807)
მოგება დაბეგვრამდე		18,763,764	16,576,594
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		18,763,764	16,576,594
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება			
კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის			
განმავლობაში		18,763,764	16,576,594

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

დირექტორი

ნატალია უთიაშვილი

ფინანსური დირექტორი



სს თელავის ღვინის მარანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2020	31-Dec-2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	52,935,413	47,149,288
ბიოლოგიური აქტივები	9	6,579,557	6,040,607
საინვესტიციო ქონება	9	4,614,001	4,148,703
გრძელვადიანი აქტივები		64,128,971	57,338,598
მარაგები	10	32,379,874	28,353,813
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	16,761,919	15,091,662
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	13,757,268	17,336,672
მიმდინარე აქტივები		62,899,061	60,782,147
სულ აქტივები		127,028,031	118,120,745
კაპიტალი			
კაპიტალი	13	292,185	292,185
გაუნაწილებელი მოგება		119,031,569	109,956,016
სულ კაპიტალი		119,323,754	110,248,201
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	2,502,269	1,839,617
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		310,695	547,539
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,812,963	2,387,156
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,856,252	4,122,866
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		314,917	255,254
მოკლევადიანი სესხები	15	1,720,146	1,107,269
მიმდინარე ვალდებულებები		4,891,315	5,485,389
სულ ვალდებულებები		7,704,278	7,872,545
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		127,028,031	118,120,745

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

დირექტორი

ნატალია უთიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2020	31-Dec-2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	52,935,413	47,149,288
ბიოლოგიური აქტივები	9	6,579,557	6,040,607
საინვესტიციო ქონება	9	4,614,001	4,148,703
გრძელვადიანი აქტივები		64,128,971	57,338,598
მარაგები	10	32,379,874	28,353,813
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	16,761,919	15,091,662
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	13,757,268	17,336,672
მიმდინარე აქტივები		62,899,061	60,782,147
სულ აქტივები		127,028,031	118,120,745
კაპიტალი			
კაპიტალი	13	292,185	292,185
გაუნაწილებელი მოგება		119,031,569	109,956,016
სულ კაპიტალი		119,323,754	110,248,201
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	2,502,269	1,839,617
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		310,695	547,539
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,812,963	2,387,156
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,856,252	4,122,866
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		314,917	255,254
მოკლევადიანი სესხები	15	1,720,146	1,107,269
მიმდინარე ვალდებულებები		4,891,315	5,485,389
სულ ვალდებულებები		7,704,278	7,872,545
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		127,028,031	118,120,745

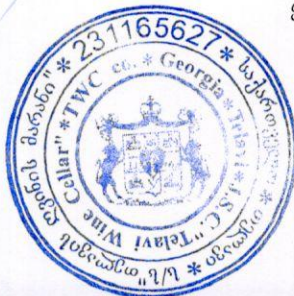
ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

დირექტორი

ნატალია უთიაშვილი

ფინანსური დირექტორი



სს თელავის ღვინის მარანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31-12-20	31-12-19
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	38,870,946	44,143,025
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(22,059,880)	(21,259,498)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,913,509)	(3,360,123)
გადახდილი გადასახადები	(1,881,774)	(2,688,543)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(354,032)	(61,376)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	11,644,607	16,773,485
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,468,531)	(6,051,842)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან	17,144	-
მიღებული შემოსულობანი		
სესხების გაცემა	(1,657,058)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	1,221,400	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(17,034)
მიღებული პროცენტები	33,808	56,538
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,960,382)	(6,012,337)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2,792,000	1,500,000
სესხების დაფარვა	(1,630,094)	(4,917,346)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(278,467)	(365,776)
გადახდილი დივიდენდები	(9,203,800)	(3,061,260)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,320,361)	(6,844,382)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	2,056,732	920,393
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(3,579,404)	4,837,158
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	17,336,672	12,499,515
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13,757,268	17,336,672

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

დირექტორი

ნატალია უთიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31-12-20	31-12-19
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	38,870,946	44,143,025
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(22,059,880)	(21,259,498)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,913,509)	(3,360,123)
გადახდილი გადასახადები	(1,881,774)	(2,688,543)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(354,032)	(61,376)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	11,644,607	16,773,485
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,468,531)	(6,051,842)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	17,144	-
სესხების გაცემა	(1,657,058)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	1,221,400	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(17,034)
მიღებული პროცენტები	33,808	56,538
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,960,382)	(6,012,337)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2,792,000	1,500,000
სესხების დაფარვა	(1,630,094)	(4,917,346)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(278,467)	(365,776)
გადახდილი დივიდენდები	(9,203,800)	(3,061,260)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,320,361)	(6,844,382)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	2,056,732	920,393
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(3,579,404)	4,837,158
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	17,336,672	12,499,515
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13,757,268	17,336,672

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

ნატალია უთიაშვილი

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



სს თელავის ღვინის მარანი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	96,601,800	96,893,985
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		16,576,594	16,576,594
განაწილებული დივიდენდი		(3,222,379)	(3,222,379)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	109,956,016	110,248,201
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		18,763,764	18,763,764
განაწილებული დივიდენდი		(9,688,211)	(9,688,211)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	119,031,569	119,323,754

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

დირექტორი

ნატალია უთიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს თელავის ღვინის მარანი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	96,601,800	96,893,985
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		16,576,594	16,576,594
განაწილებული დივიდენდი		(3,222,379)	(3,222,379)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	109,956,016	110,248,201
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		18,763,764	18,763,764
განაწილებული დივიდენდი		(9,688,211)	(9,688,211)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	292,185	119,031,569	119,323,754

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 11 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზი ჯავახიშვილი

დირექტორი

ნატალია უთიაშვილი

ფინანსური დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

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

სს თელავის ღვინის მარანის იურიდიული და ფაქტიური სოფ. კურდღელაური, ქ. თელავი, საქართველო.

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

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმოქცევაში გამოშვებული აქციების 1%-ზე მეტი წილის მფლობელი აქციონერები ჩამოთვლილია ქვემოთ. დანარჩენი აქციონერებიდან თითოეული (3 ფიზიკური პირი) აქციათა 1%-ზე ნაკლებს ფლობდა.

აქციონერები	წილი
ზურაბ რამაზაშვილი	49.95%
კახა ზუკაკიშვილი	49.95%
სხვა	0.10%

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

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

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

რეალური ღირებულება, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ მიწა, შენობები და ვენახები შეაფასა რეალური ღირებულებით სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის 2017 წლის 1 იანვრისთვის და მათი რეალური ღირებულება მიიჩნია მის დასაშვებ საწყის ღირებულებად ამ თარიღისთვის.

საქმიანობის უწყვეტობა. 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ფაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანჭა სტერლინგი
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233	4.4529
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	3.7593

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

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

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

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

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

დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ხელმძღვანელობას

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

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

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

ბიოლოგიური აქტივები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

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

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

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

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

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

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

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი

დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალლიკვიდირებად ინვესტიციებს სამ თვიანი ან ნაკლები დადგენილი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

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

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

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

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია.

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

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

5. რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება მოსავლის აღებისას

ლარი	2020	2019
მოსავლის სახით აღებული ყურძნის რეალური ღირებულება		
გასაყიდი ხარჯის გამოკლებით	4,985,292	4,183,169
ვენახის ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	(1,583,841)	(1,191,023)
წარმოების გამოყენებული მასალები	(1,409,895)	(905,960)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(338,366)	(263,633)
სხვადასხვა	(63,187)	(204,859)
სულ	1,590,003	1,617,694

6. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

ლარი	2020	2019
ტრანსპორტირების ხარჯი	(756,861)	(880,920)
რეკლამის ხარჯი	(270,525)	(301,931)
სხვა	(188,120)	(202,358)
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	(1,215,506)	(1,385,210)

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2020	2019
შრომის ანაზრაულება	(1,720,084)	(1,484,307)
იჯარის ხარჯი	(50,968)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(34,727)	(118,768)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(150,314)	(120,902)
საექვო ვალების ჩამოწერა და ანარიცხი	(168,440)	(1,687,728)
კომუნალური ხარჯი	(4,964)	(3,161)
საწვავის ხარჯი	(9,974)	(62,448)
მივლინების ხარჯი	(5,641)	(51,568)
კომუნიკაციის ხარჯი	(19,846)	(20,269)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(24,168)	(81,230)
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	(357,509)	(330,481)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(149,063)	(475,931)
უიმედო ვალი	(889,203)	(819,120)
ბანკის საკომისიო	(52,773)	(61,374)
საგადასახადო ხარჯი	(897,534)	(902,877)
ქველმოქმედება	(337,886)	(47,997)
სხვადასხვა ხარჯები	(230,051)	(49,226)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,103,144)	(6,317,387)

8. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	33,798	56,538
საპროცენტო ხარჯი	(225,852)	(161,764)
სახელმწიფო გრანტი - აგრო სესხების დაფინანსება	170,215	77,185
ფინანსური იჯარის პროცენტი	(57,717)	(58,766)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(79,556)	(86,807)

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

9. ძირითადი საშუალებები, ბიოლოგიური აქტივები, საინვესტიციო ქონება

ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა.	ფინანსური ოჯარით ფლობილი დანადგარები	ჯამი	ბიოლოგიური აქტივები	საინვესტიციო ქონება
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,498,102	7,795,800	18,857,786	470,501	923,791	2,994,169	-	41,540,148	6,169,129	3,272,132
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	275,013	304,386	3,985,416	113,205	1,003,224	370,598	935,308	6,987,150	-	17,034
დარიცხული ცვეთა	-	(172,491)	(959,067)	(47,684)	(102,757)	(70,036)	(25,974)	(1,378,009)	(128,523)	-
გასული	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო	-	-	-	-	-	-	-	-	-	859,537
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,773,115	7,927,694	21,884,135	536,021	1,824,259	3,294,731	909,334	47,149,288	6,040,607	4,148,703
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	3,309	2,316,473	3,855,773	155,060	635,919	624,193	-	7,590,727	667,473	107,145
დარიცხული ცვეთა	-	(264,396)	(1,145,261)	(44,788)	(173,987)	(28,813)	(30,982)	(1,688,227)	(128,522)	-
გასული	-	-	(10,250)	-	-	(106,125)	-	(116,375)	-	-
რეკლასიფიცირება სხვა კატეგორიაში	-	-	225,014	(225,014)	-	-	-	-	-	-
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358,153
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,776,424	9,979,771	24,809,410	421,279	2,286,191	3,783,986	878,351	52,935,413	6,579,557	4,614,001

მიწა, ვაზის ვენახები და შენობები შეფასდა მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღში და კომპანიამ გამოიყენა შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ამ აქტივების აღიარებისთვის 2017 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ქონების ძირითადი ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად. **საინვესტიციო ქონება** შედგება თბილისში არსებული მიწის ნაკვეთებისა და სასაწყობე ფართისგან, რომელიც კომპანიამ ძირითადად შეიძინა 2017-2019 წლებში. საინვესტიციო ქონების შეფასება მოხდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, ვენახის ხარჯებში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

10. მარაგები

ლარი	31-12-20	31-12-19
მზა პროდუქცია	455,987	614,365
ღვინო და სპირტმასალები	23,667,113	21,583,731
ნედლეული და მასალები	7,383,568	5,768,754
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	873,206	386,963
სულ მარაგები	32,379,874	28,353,813

11. საექვო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31-12-20	31-12-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17,261,803	16,085,469
საექვო ვალების ანარიცხი	(3,981,147)	(3,812,708)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	43,985	4,287
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	190,095
გაცემული სესხები	458,724	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,978,554	2,624,519
სულ მოთხოვნები	16,761,919	15,091,662

ცვლილებები საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშებში ასე გამოიყურება:

საექვო ვალების ანარიცხი

ლარი	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	3,812,708	2,124,979
დარიცხვა წლის განმავლობაში	168,440	1,687,728
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,981,147	3,812,708

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-20	31-12-19
ფულადი სახსრები ლარში	1,425,415	722,299
ფულადი სახსრები ევროში	884,866	2,834,292
ფულადი სახსრები დოლარში	11,271,144	13,607,931
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	141	163,251
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	13,581,566	17,327,773
ნაღდი ფული ლარში	175,703	8,900
სულ ნაღდი ფული	175,703	8,900

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

13. კაპიტალი

2020 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალი მოიცავდა 224 758 ჩვეულებრივ აქციას, რომელიც გამოშვებული და სრულად გადახდილი იყო. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1.30 ლარი.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,427,485	3,637,101
მიღებული ავანსები	77,916	353,049
გადასახდელი ხელფასები	232,900	132,716
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	44,065	-
საგადასახადო ვალდებულებები	73,886	-
სულ ვალდებულებები	2,856,252	4,122,866

15. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-20	31-12-19
სს „ბაზის ბანკი“ (საკრედიტო ხაზი)	USD	13%	2020	-	146,946
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	USD	12%	2022	111,876	153,812
რამაზაშვილი ზურაბი (პარტნიორი)	USD	10%	2019	-	1,136,418
ზუკაკიშვილი კახა (პარტნიორი)	USD	10%	2020	-	1,572
სს „ბაზის ბანკი“ (სახელმწიფო აგროკრედიტი)	GEL	11%	2024	1,274,208	1,508,137
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	10%	2023	1,644,000	
სს „ბაზის ბანკი“	GEL	10%	2021	1,192,331	
სულ სესხები და ნასესხები თანხები				4,222,414	2,946,886
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				1,720,146	1,107,269
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				2,502,269	1,839,617

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები, საინვესტიციო ქონება). 2020 და 2019 წელს სესხებზე დაერიცხა შესაბამისად 55 637 ლარის და 84 579 ლარის საპროცენტო ხარჯი.

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ვალდებულების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი 1 იანვრისთვის	(2,946,886)	(6,502,121)
ფულადი მუხლები		
სესხის მიღება	(2,792,000)	(1,500,000)
ძირის გადახდა	1,292,203	4,917,346
პროცენტის გადახდა	278,467	231,536
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი, წარდგენილი მოგება ან ზარალში	(55,637)	(203,698)
გადაფასება	1,439	110,051
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(4,222,414)	(2,946,886)

16. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

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

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

გ) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის გავლენა

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

საბალანსო ღირებულება		
ლარი	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,761,919	15,091,662
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13,757,268	17,336,672
	30,519,187	32,428,335

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

დ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები		საბალანსო ღირებულება	
ლარი		31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,856,252	4,122,866

ე) საბაზრო რისკი

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

ვ) კაპიტალის მართვა

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

17. პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

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

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

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

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

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

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

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ოპერაციები	31-12-20	31-12-19
საქონლის რეალიზაცია	13,010,865	11,470,750
მომსახურების შესყიდვა	358,520	178,195
საქონლის შესყიდვა	314,911	817,343
გაცემული სესხი	458,724	-
ნაშთები	31-12-20	31-12-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,562,746	7,560,774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	697,681	113,562
სასეხო ვალდებულებები	625,612	802,793

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

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

ლარი	2020	2019
ხელფასი და ბონუსები	201,200	135,374

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

სს თელავის ღვინის მარანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:





S I N C E 1 9 1 5

MARANI

მმართველობის ანგარიშგება

სს „თელავის ღვინის მარანი“

2020 წ.

შესავალი

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

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

„სს თელავი ღვინის მარანი“ ღვინის საცავები, ყურძნის და ღვინის გადამამუშავებელი და ჩამოსასხმელი საამქროები, ასევე მზა პროდუქციის საწყობები განთავსებულია კომპანიის იურიდიულ მისამართზე 8 ჰა ფართობზე. კომპანიას გააჩნია 270 ჰა მეტ ფართობზე გაშენებული ვენახი თელავის მუნიციპალიტეტში სოფელ კონდოლში და ყვარელის 56 ჰა ყვარელის მუნიციპალიტეტში ქინძმარაულის ზონაში. ვენახის ჯიშობრივი შემადგენლობა მრავალფეროვანია: საფერავი, რქაწითელი, მწვანე, შარდონე, კაბერნე სოვინიონი, ალექსანდროული, მალბეკი, მერლო, ქისი და სხვა.

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

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

სს თელავის ღვინის მარანი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

არსებულ ქვევრებში ტრადიციული კახური წესით. მაგ. სატრაპეზო საფერავი, სატრაპეზო 10 ქვევრი.

6. გვიანი მოსავლის ტკბილი ღვინოები, მაგ. სატრაპეზო აისვინი და სატრაპეზო გვიანი.
7. ლიმიტირებული რაოდენობის ღვინოები: მაგ. მარანი რეზერვი და უსახელოური.
8. მაღალ ალკოჰოლური სასმელები - სხვადასხვა კატეგორიის ღვინის ბრენდი და ჭაჭის არაყი.

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

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

კომპანიის განვითარების გეგმები

სს თელავის ღვინის მარანის გრძელვადიან გეგმებშია: 1) ვენახის მოვლა-გაშენების თანამედროვე გამოცდილების გაზიარებით გააუმჯობესოს საკუთარი ვენახის საყრდენი სისტემის ტექნიკური მდგომარეობა და ამით გააუმჯობესოს მოვლის ეფექტურობა, შესაბამისად შეამციროს ყურძნის თვითღირებულება და გაზარდოს ყურძნის მოსავლის ხარისხი. 2) მომავალი 10 წლიანი პერიოდის განმავლობაში მოხდეს დამატებითი სავენახე ფართების განაშენიანება. 3) ღვინის ჩამოსასხმელი ხაზის დამატებითი ავტომატიზაცია, რაც გააუმჯობესებს წარმოების ეფექტურობას და შეამცირებს ადამიანური ფაქტორით გამოწვეული შეცდომების რიცხვს. 3) თეთრი ყურძნის საფერმენტაციო უქანგავი ფოლადის კონტროლირებადი ტემპერატურის რეზერვუარების დამატება, რათა გაიყოს თეთრი და წითელი ღვინის საფერმენტაციო ზონები და გაიზარდოს ჯამურად გადამუშავებული ყურძნის რაოდენობა. 4) ცქრიალა ღვინის წარმოებისათვის გაზრდისათვის მაღალი წნევის რეზერვუარების შესყიდვა და მონტაჟი.

ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიაში ძირითადად 2020 და 2019 წელს დასაქმებული იყო 150 და 199 ადამიანი. კომპანია ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

კომპანიის მართვას უზრუნველყოფს დირექტორი.

კომპანია აერთიანებს 8 დეპარტამენტს:

1. ფინანსური დეპარტამენტი;
2. მეღვინეობის დეპარტამენტი;
3. მზა პროდუქციის დეპარტამენტი;
4. ღვინის ხარისხის კონტროლის დეპარტამენტი;

სს თელავის ღვინის მარანი
მმართველობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

5. მევენახეობის დეპარტამენტი;
6. გაყიდვების დეპარტამენტი;
7. შესყიდვების და ლოჯისტიკის დეპარტამენტი;
8. მარკეტინგის დეპარტამენტი.

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

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია, რომ ჰქონდეს სტაბილური საოპერაციო შემოსავლები. კომპანიის შემოსავალმა 2020 წლის რეალიზაციიდან შეადგინა 38 498 086 ლარი, რაც 6 486 379 ლარით ნაკლებია 2019 წლის შესაბამის მაჩვენებელზე ანუ კლება წარმოადგენს დაახლოებით 14%-ს, რაც განაპირობა COVID-19 პანდემიამ. ძირითადად კლება დაფიქსირდა ადგილობრივ ბაზარზე. პანდემიის პირობების მიუხედავად, შემოსავლების მაჩვენებლის სტაბილურობა და მატება იყო უცხოურ ბაზრებზე - განსაკუთრებით ჩინეთი, პოლონეთი, რუსეთი.

2020 და 2019 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა წლების შესაბამისად 18 763 764 და 16 576 594 ლარი.

კომპანიას საკმაოდ ჯანსაღი და მყარი ფინანსური მდგომარეობა აქვს.

ცხრილი (ლარში)	2020	2019
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი*	58 007 746	55 296 758
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13 757 268	17 336 672
სულ აქტივები	127 028 031	118 120 745
სესხები	4 848 026	3 749 679
ვალდებულებები სულ	7 704 278	7 872 545
კაპიტალი	119 323 754	110 248 201

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

კომპანიას აქვს სწორად დაკომპლექტებული საბრუნავი კაპიტალი - მიმდინარე აქტივები საშუალოდ 58 მლნ ლარით აღემატება მოკლევადიან (ერთ წლამდე) ვალდებულებებს. ეს, კომპანიის საკუთარ კაპიტალთან ერთად, კარგი მაჩვენებელია.

2020 და 2019 წლის საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 14 464 120 და 15 162 409 ლარი წლების შესაბამისად.

სს თელავის ღვინის მარანი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

2020 და 2019 წლის ბოლოს მოხდა მარაგების ღირებულების მატება. ეს გარემოება გამოწვეულ იქნა ნაწილობრივ იმ მიზეზით, რომ კომპანიამ შეიძინა და საკუთარ ვენახებში მოიყვანა უფრო მეტი ღირებულების ყურძენი შემდგომი დამუშავებისა და რეალიზაციის მიზნით. მარაგების ღირებულების მატება ასევე განაპირობა ახალი კორონავირუსით (COVID-19) გამოწვეული პანდემიის ფონზე შემცირებულმა გეგმიურმა გაყიდვებმა, სავალუტო კურსის ზრდამ, პროდუქტის პორტფოლიოს გაფართოვებამ და საექსპორტო ბაზრების მიხედვით მოთხოვნის ცვლილებებმა.

2020 და 2019 წელს კომპანიამ განახორციელა 8 365 345 ლარის და 7 004 184 ლარის ინვესტიცია შემდეგ ძირითად საშუალებებში:

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

არაფინანსური მახასიათებლები

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს დაგროვილი ფინანსური ვალდებულებები საკუთარი ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანისეული“ მიდგომა მდგომარეობს არსებული ვალდებულებების და საკუთარი სახსრების მუდმივ მონიტორინგში, რათა როგორც ჩვეულ, ისე „სტრესულ“ მდგომარეობაში, არ მოხდეს ლიკვიდურობის რისკის ზრდა და კომპანიის ფინანსური და რეპუტაციული სტატუსის ეჭვის ქვეშ დაყენება.

ამ თვალსაზრისით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მყარია და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მოცულობა წლიდან წლამდე სტაბილურია. ასე მაგალითად: 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ფულადი სახსრების და მათ ეკვივალენტების მოცულობა შეადგენდა 12 499 515 ლარს, ხოლო, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს 13 757 268 ლარის და 17 336 672 ლარს წლების შესაბამისად.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ფინანსური სტაბილურობის მახასიათებლები. კომპანიის ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზით და კრედიტორებთან რეგულარული კომუნიკაციით ცდილობს რისკების მინიმიზაციას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკის უმთავრესი წყაროა რეცესიები, ვალუტის კურსის მკვეთრი რყევები, პოლიტიკური არეულობების და არა საბაზრო ფაქტორით გამოწვეული ავტორიტარული გადაწყვეტილებები, რაც შედეგად ან იწვევს არსებული აქტივების გაუფასურებას ან კიდევ საკრედიტო რისკების ზრდას. ამგვარ გლობალურ ფაქტორებზე კომპანიას გავლენა არ აქვს და შესაბამისად იყენებს ერთადერთ დაზღვევის მეთოდს, რაც მდგომარეობს ზოგადად ბაზრების დივერსიფიკაციაში და სარისკო ბაზრებზე (მიუხედავად მოთხოვნისა) პროდუქციის მიწოდებას ხელოვნურად შეზღუდვას ისევ და ისევ რისკების შემცირების მიზნით. ასეთი ბაზრის მაგალითს ამჟამად წარმოადგენს რუსეთი, როგორც არასაიმედო ქვეყნის ბაზარი.

გარდა ამისა, კომპანიას წარმოეშევა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების როლი, მიზნად ისახავს: 1) უზრუნველყოს საწარმოს სტაბილური და ეფექტიანი ფუნქციონირება. 2) უზრუნველყოს თანამშრომელთათვის თანამედროვეობის შესაბამისი სამუშაო პირობები შექმნა 3) უზრუნველყოს ფინანსური კაპიტალის გონივრული გადანაწილება კომპანიის სტაბილური განვითარებისათვის და ასევე დამფუძნებლებისათვის შესაბამისი შემოსავლის მიღება.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია

2022 წლის 11 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

ს.ს. „თელავის ღვინის მარანი“-ს

დირექტორი:

თ. ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი:

ნ. უთიაშვილი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ფინანსური სტაბილურობის მახასიათებლები. კომპანიის ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზით და კრედიტორებთან რეგულარული კომუნიკაციით ცდილობს რისკების მინიმიზაციას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკის უმთავრესი წყაროა რეცესიები, ვალუტის კურსის მკვეთრი რყევები, პოლიტიკური არეულობების და არა საბაზრო ფაქტორით გამოწვეული ავტორიტარული გადაწყვეტილებები, რაც შედეგად ან იწვევს არსებული აქტივების გაუფასურებას ან კიდევ საკრედიტო რისკების ზრდას. ამგვარ გლობალურ ფაქტორებზე კომპანიას გავლენა არ აქვს და შესაბამისად იყენებს ერთადერთ დაზღვევის მეთოდს, რაც მდგომარეობს ზოგადად ბაზრების დივერსიფიკაციაში და სარისკო ბაზრებზე (მიუხედავად მოთხოვნისა) პროდუქციის მიწოდებას ხელოვნურად შეზღუდავს ისევ და ისევ რისკების შემცირების მიზნით. ასეთი ბაზრის მაგალითს ამჟამად წარმოადგენს რუსეთი, როგორც არასაიმედო ქვეყნის ბაზარი.

გარდა ამისა, კომპანიას წარმოეშევა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების როლი, მიზნად ისახავს: 1) უზრუნველყოს საწარმოს სტაბილური და ეფექტიანი ფუნქციონირება. 2) უზრუნველყოს თანამშრომელთათვის თანამედროვეობის შესაბამისი სამუშაო პირობები შექმნა 3) უზრუნველყოს ფინანსური კაპიტალის გონივრული გადანაწილება კომპანიის სტაბილური განვითარებისათვის და ასევე დამფუძნებლებისათვის შესაბამისი შემოსავლის მიღება.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია

2022 წლის 11 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

ს.ს. „თელავის ღვინის მარანი“-ს

დირექტორი:

თ. ჯავახიშვილი

ფინანსური დირექტორი:

ნ. უთიაშვილი

