

შპს „ვინოართანა“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს „ვინოართანა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

სექტემბერი 2021
თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	მენ.	31-დეკ-20	31-დეკ-19
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 499 152	3 908 741
ბიოლოგიური აქტივი	4	193 389	191 144
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 692 541	4 099 885
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	751 290	735 168
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	7	171 111	963 425
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები	7	61 885	120 740
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	37 567	36 675
გაცემული სესხები		-	-
ფული და ექვივალენტები	8	102 822	35 507
სულ მიმდინარე აქტივები		1 124 675	1 891 515
სულ აქტივები		6 817 216	5 991 400
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	911 800	484 445
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		76 614	68 650
მოკლევადიანი სესხები	10	596 976	100 000
საგადასახადო და საბჭო ვალდებულებები		-	-
საპროცენტო ვალდებულებები		243 197	44 489
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 828 587	697 584
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	5 358 297	5 060 761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 358 297	5 060 761
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	501 030	501 030
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	(267 974)	(699)
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	11	(602 725)	(267 275)
სულ კაპიტალი		(369 669)	233 056
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6 817 216	5 991 400

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

20 ივლისი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვრდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვრდებზე 1-3.



ფინანსური მენეჯერი:

შპს ვინოართანა

საქმიანობის შედეგები

ს/კ 402063592

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31/12/2020 31/12/2019

ნეტო ამონაგები	82600	57334
საქონლის გაყიდვიდან	82600	57334
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-82762	-47726
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშუაების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	-162	9608
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-59715	-36149
საპროცენტო შემოსავალი	217192	164548
საპროცენტო ხარჯი	-532541	-326073
იჯარის ხარჯი	0	0
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-222081	-182714
სულ საოპერაციო ხარჯები	-597145	-380388
საოპერაციო მოგება	-597307	-370780
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	5	15444
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-5423	88061
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-602725	-267275
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-602725	-267275
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერზი	0	0
სხვა	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-602725	-267275
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	233056	500331
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',)	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-369669	233056

ხელმოწერილი პირი:

ნინო კიციანი

ფინანსური მენეჯერი



19.09.2022წ

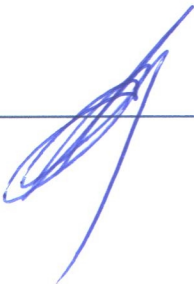
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

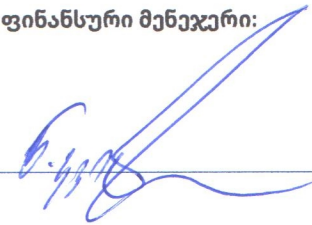
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	501 030	(699)	500 331
საწესდო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(267 275)	(267 275)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	501 030	(267 974)	233 056
საწესდო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(602 725)	(602 725)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	501 030	(870 699)	(369 668)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:





20 ივლისი 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(602 729)	(300 337)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	59 715	36 149
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(131)	15 584
	(543 145)	(248 604)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(16 122)	(464 655)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(892)	(30 611)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	792 314	(794 542)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	58 855	154 669
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	427 355	272 896
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	206 672	97 939
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	925 037	(1 012 908)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 650 125)	(1 330 796)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	(2 245)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 652 370)	(1 330 796)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ სესხებში	794 512	1 576 196
გადახდილი დივიდენდი	-	-
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	794 512	1 576 196
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	67 179	(767 508)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	35 646	803 157
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	102 822	35 646

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

20 ივლისი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



ფინანსური მენეჯერი:

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს ვინოარტანა შეიქმნა 2017 წლის 25 აგვისტოს კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

კახა ქოტიაშვილი, 20001013343 24%

ბენედიქტე ქაშაკაშვილი, 01030003021 76%

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ახვლედიანის (ყოფ. კიბალაჩიჩის) ხევი N3, სართული 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ღვინოების წარმოება და მათი რეალიზაცია წარმოადგენს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	ვალუტა	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019
1 USD/GEL		3.1455	2.8677
1 EUR/GEL		3.7309	3.2095

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS FOR SMES) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო საადრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

რადგან 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოირიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული საადრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების

გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალ ფულად ნაკადებს მთლიანად აღისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის

მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინაპერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები

დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი ცვეთის ნორმები გამოიყენება შენობა-ნაგებობების, მანქანა - დანადგარების, ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	ამორტიზაციის ნორმა
შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	5-15%
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის

მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. ძირითადი საშუალებები

	მარანი	სამეურნეო აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2018	540 734	306	108 451	43 725	36 918	-	730 134
შეძენა	16 058	25 586	25 493	116 072	2 714	-	185 923
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2019	556 792	25 892	133 944	159 797	39 632	-	916 057
შეძენა	54 729	3 457	35 716	75 252	-	4 871	174 025
გასვლა	-	-	(27 830)	(3 272)	-	-	(31 102)
ბალანსი 31-დეკ-2020	611 521	29 349	141 830	231 777	39 632	4 871	1 058 980
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2018	(3 029)	(18)	(9 972)	(1 227)	(10 351)	-	(24 597)
ამორტიზაციის ხარჯი	(10 800)	(435)	(15 988)	(4 313)	(4 612)	-	(36 148)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2019	(13 829)	(453)	(25 960)	(5 540)	(14 963)	-	(60 745)
ამორტიზაციის ხარჯი	(28 275)	(761)	(17 199)	(9 562)	(3 700)	(365)	(59 862)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	31	116	-	-	147
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2020	(42 104)	(1 214)	(43 128)	(14 986)	(18 663)	(365)	(120 460)
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2018	537 705	288	98 479	42 498	26 567	-	705 537
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2019	542 963	25 439	107 984	154 257	24 669	-	855 312
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2020	569 417	28 135	98 702	216 791	20 969	4 506	938 520

კომპანია ასევე ფლობს არამორტიზირებად ძირითად საშუალებებს, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

	მიწის ნაკვეთები	ბიოლოგიური აქტივი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	დაუმოტაველი ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 01-იან-2018	309 886	191 144	5 708	-	506 738
შეძენა	-	-	1 153 409	-	1 153 409
გასვლა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2018	309 886	191 144	1 159 117	-	1 660 148
შეძენა	-	-	1 617 917	1 004	1 618 921

გასვლა	-	-	(34 495)	-	(34 495)
ბალანსი 31-დეკ-2019	309 886	191 144	2 742 539	1 004	3 244 574
შეძენა	-	2 245	1 528 081	-	1 530 326
გასვლა	-	-	(19 875)	(1 004)	(20 879)
ბალანსი 31-დეკ-2020	309 886	193 389	4 250 745	-	4 754 021
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2018	309 886	191 144	5 708	-	506 738
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2018	309 886	191 144	1 159 117	-	1 660 147
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2019	309 886	191 144	2 742 539	1 004	3 244 573
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2020	309 886	193 389	4 250 745	-	4 754 021

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
დაუმთავრებელი წარმოება	309 840	300 934
მზა პროდუქცია	238 894	62 264
ნედლეული და მასალები	164 153	26 376
სამეურნეო საქონელი	34 846	283 834
საქონელი	2 500	-
საკანცელარიო საქონელი	1 323	93
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	206	590
სამშენებლო მასალები	-	61 078
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	751 762	735 168

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი რაოდენობის მარაგები. ძირითადად ეს მარაგები წარმოადგენენ ღვინომასალას რომელიც ჯერ არ არის ჩამოსხმული ბოთლებში. კომპანიას ასევე გააჩნია გარკვეული რაოდენობის ღვინო სარეალიზაციო სახით, ასევე ბოთლები, ეტიკეტები და სხვა მსგავსი მარაგები.

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება FIFO-ს მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებების შორის სხვაობა არაა.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	37 567	29 088
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	7 083
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	504
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	37 567	36 675

კომპანიის მოთხოვნები უმნიშვნელოა, რაც გამოწვეულია იმით რომ კომპანია ფაქტიურად ჯერ კიდევ თავისი საქმიანობის საწყის ეტაპზეა და მისი საწარმოო სიმძლავრეები გამართულია, მაგრამ მას ჯერ არ დაუწყია მზა პროდუქციის მნიშვნელოვანი რეალიზაცია.

7. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები და გადასახადები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	171 111	963 425
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები	58 834	120 740
სულ წინასწარ გადახდილი ხარჯები და გადასახადები	229 945	1 084 165

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების უდიდესი ნაწილი უკავშირდება მიმდინარე მშენებლობას და ღვინის წარმოებისათვის საჭირო დანადგარების შეძენას. ასევე მნიშვნელოვანია საგადასახადო საგადასახადო აქტივების წილიც. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად კომპანიას აქვს უფლება ნებისმიერი საგადასახადო აქტივით დაფაროს ნებისმიერი მიმდინარე გადასახადი.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ექვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	99 896	82
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2 754	25 817
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	173	9 609
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	102 822	35 507

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხოვრო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	690 778	473 931
ფ/პ მიერ გაწეული მომსახურება	-	10 160
არარეზიდენტების მომსახურება	-	189
მიღებული ავანსები	221 022	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	164
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	911 800	484 445

სავაჭრო ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი დაკავშირებულია მიმდინარე მშენებლობასთან. კომპანია აქვს სასტუმროს დაუმთავრებელი მშენებლობა. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

10. სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
მოკლევადიანი სესხები	596 976	100 000
გრძელვადიანი სესხები	5 358 297	5 060 761
გადასახდელი პროცენტი	243 197	44 489
სულ მიღებული სესხები	6 198 470	5 205 250

კომპანიას აქვს როგორც გრძელვადიანი ასევე მოკლევადიანი სესხები. მოკლევადიანი სესხი მიღებულია კომპანიის დამფუძნებლისგან, ხოლო გრძელვადიანი სესხები შპს „ვინო არტანა“ მოზიდული აქვს სს „პროგრესიტი ბანკისგან“ და საევე მისი პარტნიორი კომპანიებისგან: RAINBOW WISHES INTERNATIONAL LIMITED და შპს მეგაკომპლექსისგან. ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებულ სესხებზე 11%, ხოლო ევროში ნომინირებულ სესხებზე 6% წლიური სარგებელი ირიცხება. ამას გარდა გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ 2020 წლის 1 თებერვლის ხელშეკრულებით აღებული 450 000 ლარის ოდენობის სესხის პირობები შეიცვალა და მოხდა სესხის და მასზე დარიცხული პროცენტის დენომინირება ევროში, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 6% წლიური სარგებლით. ასევე შეიცვალა 2019 წლის 31 მაისის ხელშეკრულება 450 000 ლარის სესხი და დარიცხული % 75764,38 ლარი წლიური განიკვეთი 11% 2020 წლის 31 დეკემბრიდან სესხი დენომინირებულია ევროში და მისი წლიური საპროცენტო სარგებელია 6%.

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 501 030 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. 2019 წლის 31 დეკემბრის კომპანიის მიღებული ქონდა 285 452 ლარის ოდენობის აკუმულირებული ზარალი. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 602 725 ლარი ზარალი. საბოლოოდ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალმა (369 669) ლარი შეადგინა.

12. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზიციიდან	82 600	57 334
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	82 600	57 334

კომპანიის საწარმოო სიმძლავრეები სრულად გამართულია, მაგრამ მას ჯერ არ დაუწყია პროდუქციის რეალიზაცია. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ახდენდა მარაგების შეძენას და ღვინო-მასალების წარმოებას და მას თითქმის არ ქონია ღვინის რეალიზაცია. რაც პირდაპირ აისახება ფინანსურ შედეგებზე.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	15 898	68 661
არასაოპერაციო მოგება აქტივების გაყიდვიდან	-	33 115
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	15 898	101 776

არასაოპერაციო შემოსავლების უდიდეს ნაწილს კომპანიის მიერ მიღებული მოსავალი წარმოადგენს.

13. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2020 წელი	2019 წელი
გაყიდული საქონელი	48 990	46 039
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	23 547	-
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	72 536	46 039

კომპანიის პირდაპირ დანახარჯებს ღვინის წარმოების და ვენახის მოვლის ხარჯები შეადგენს ასევე პირდაპირ ხარჯებში გათვალისწინებულია მეღვინისა და მევენახის ხელფასები. გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ კომპანია იმყოფება თავისი საქმიანობის საწყის ეტაპზე, ღვინის რეალიზაცია მცირეა.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	75 784	123 404
საკონსულტაციო ხარჯები	63 648	7 175
ცვეთა და ამორტიზაცია	59 715	36 149
დაცვის ხარჯი	19 133	-
კომუნალური ხარჯები	16 917	8 132
სამეურნეო ხარჯი	14 908	-
სოციალური დანარიცხები	8 107	8 371
ავტომანქანის ხარჯი	7 164	11 132
დაზღვევა	6 685	1 438
კომუნიკაციის ხარჯები	2 623	568
საიჯარო ქირა	2 291	8 160
საბანკო მომსახურება	1 183	8 402
საკანცელარიო ხარჯი	264	578
კომპიუტერის ხარჯები	113	-
სხვა საერთო ხარჯები	3 262	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	281 796	218 863

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის ხარჯები. ასევე მნიშვნელოვანია ამორტიზაციის ხარჯები და ბანკის საკომისიოები.

გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ, კომპანიას აქვს აქტიური სასესხო ვალდებულებები და მათზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯები მოყვანილია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში:

საპროცენტო ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
საპროცენტო ხარჯები	532 541	326 073
სულ საპროცენტო ხარჯები	532 541	326 073

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოადგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მეგაკომპლექსი	559 976	450 000
ქაშაკაშვილი ბენედიქტე	37 000	-
თეა ჯოხაძე	-	100 000
სულ სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	596 976	550 000

საპროცენტო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მეგაკომპლექსი	106 203	26 128
სულ საპროცენტო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	106 203	26 128

საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარესთან	2020 წელი	2019 წელი
მეგაკომპლექსი	80 075	26 128
თეა ჯოხაძე	5 701	-
სულ საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარესთან	85 776	26 128

კომპანიის დამფუძნებელი ამავედროულად არის კომპანიის დირექტორიც, თუმცა იგი არ იღებს ხელფასს კომპანიიდან. 2020 წლის განმავლობაში მის მიერ აღებული ხელფასი მხოლოდ 2 551 ლარია.

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	2020 წელი	2019 წელი
ბენედიქტე ქაშაკაშვილი	2 551	-
სულ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასი	2 551	-

17. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

მიუხედავად იმისა რომ კომპანიამ 2020 წელს მიიღო ზარალი, მისი აქტივები აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს და კომპანიას არ უნდა წარმოექმნეს ლიკვიდურობის პრობლემა.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ 2020 წლის 1 თებერვლის ხელშეკრულებით აღებული 450 000 ლარის ოდენობის სესხის პირობები შეიცვალა და მოხდა სესხის და მასზე დარიცხული პროცენტის დენომინირება ევროში, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 6% წლიური სარგებლით.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 19 ივლისს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.