

შპს ვაზიანი კომპანი

**ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის (IFRS for SNES)**

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
3. მოგება-ზარალის ანგარიში
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
5. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
6. ძირითადი საშუალებები
7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები
11. სესხები
12. საწესდებო კაპიტალი
13. შემოსავლები
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
15. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
16. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ორგანიზაცია
2. ბუღალტრული აღრიცხვის სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს ვაზიანი კომპანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს ვაზიანი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
4. კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში 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 ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი ნათია მეტრეველი

2019 წ. 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ვაზიანი კომპანი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც რეალურად ასახავს შპს ვაზიანი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოებული ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
2. ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარის და გასაგებ ინფორმაციას;
3. დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
4. კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
 - კომპანიაში 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 ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
 - სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
 - კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
 - თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი ნათია მეტრეველი

2019 წ. 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

ნ. მეტრეველი



შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	31/12/2018	31/12/2017	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	1848.32	2863.26	ა4
ფული საბანკო ანგარიშებზე	302630.53	486858.28	ა4
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1867980.16	2241808.16	ა8,ა10
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5187895.66	4868101.96	ა9
წინასწარ გაწეული ხარჯები	531404.09	217445.49	
საგადასახადო აქტივები		326458.84	ა8
სულ მიმდინარე აქტივები	7891758.76	8143535.99	
ძირითადი საშუალებები	8172804.67	3352586.66	ა6
არამატერიალური აქტივები	23666.46	27711.64	ა6
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	524973.77	263638.26	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8721444.90	3643936.56	
სულ აქტივები	16613203.66	11787472.55	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3640200.85	2660832.03	ა8,ა10
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3640200.85	2660832.03	
გრძელვადიანი სესხები	9793502.91	6501045.11	ა11
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9793502.91	6501045.11	
სულ ვალდებულებები	13433703.86	9161877.14	
საწესდებო კაპიტალი	245396.00	245396.00	ა12
მოგება/ზარალი	2753892.80	2199988.31	
სხვა რეზერვები	180211.10	180211.10	
სულ კაპიტალი	3179499.90	2625595.41	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16613203.66	11787472.55	

დირექტორი ნათია მეტრეველი

2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	31/12/2018	31/12/2017	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	1848.32	2863.26	ა4
ფული საბანკო ანგარიშებზე	302630.53	486858.28	ა4
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1867980.16	2241808.16	ა8,ა10
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5187895.66	4868101.96	ა9
წინასწარ გაწეული ხარჯები	531404.09	217445.49	
საგადასახადო აქტივები		326458.84	ა8
სულ მიმდინარე აქტივები	7891758.76	8143535.99	
ძირითადი საშუალებები	8172804.67	3352586.66	ა6
არამატერიალური აქტივები	23666.46	27711.64	ა6
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	524973.77	263638.26	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8721444.90	3643936.56	
სულ აქტივები	16613203.66	11787472.55	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3640200.85	2660832.03	ა8,ა10
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3640200.85	2660832.03	
გრძელვადიანი სესხები	9793502.91	6501045.11	ა11
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9793502.91	6501045.11	
სულ ვალდებულებები	13433703.86	9161877.14	
საწესდებო კაპიტალი	245396.00	245396.00	ა12
მოგება/ზარალი	2753892.80	2199988.31	
სხვა რეზერვები	180211.10	180211.10	
სულ კაპიტალი	3179499.90	2625595.41	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16613203.66	11787472.55	

დირექტორი ნათია მეტრეველი

2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. ბიქოშვილი



შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8908447.90	7582858,51
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4690384.11)	(3861285,63)
საერთო მოგება	4218063.79	3721572,88
სხვა შემოსავალი		192012,57
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	(957859,73)	(670598.96)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(943343.86)	(882985.48)
ფინანსური დანახარჯები (საპროცენტო ხარჯი)	(617337.88)	(424448,30)
სხვა ხარჯები (დარიცხული ამორტიზაცია)	(452719,84)	(393633,93)
არასაოპერაციო ხარჯი (ხარჯი და საკუროსო სხვაობა)	(625199,00)	(116596,61)
საიტარო ხარჯი	(67698.99)	(60597,96)
წინა წლების ზარალის გადატარვა		(454570,57)
მოგება დაბეგვრამდე	553904.49	910162,87
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	553904.49	910162,87

დირექტორი ნათია მეტრეველი

2019 წ. 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8908447.90	7582858,51
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4690384.11)	(3861285,63)
საერთო მოგება	4218063.79	3721572,88
სხვა შემოსავალი		192012,57
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	(957859,73)	(670598,96)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(943343.86)	(882985,48)
ფინანსური დანახარჯები (საპროცენტო ხარჯი)	(617337.88)	(424448,30)
სხვა ხარჯები (დარიცხული ამორტიზაცია)	(452719,84)	(393633,93)
არასაოპერაციო ხარჯი (ხარჯი და საკურსო სხვაობა)	(625199,00)	(116596,61)
საიტარო ხარჯი	(67698.99)	(60597,96)
წინა წლების ზარალის გადაფარვა		(454570,57)
მოგება დაბეგვრამდე	553904.49	910162,87
მოგების გადასახადი		
წლის მოგება განგრძობითი საქმიანობიდან	553904.49	910162,87

დირექტორი ნათია მეტრეველი
2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნ. მეტრეველი



შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	2018 წელი	2017 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10243533.14	8333828,97
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები და გადასახადები	(7441938,71)	(8378883,06)
	2801594,43	(45054,09)
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული სესხები	7358051.00	3226079,51
სოფლის მეურნეობის სუფსილია	289562,00	98061,46
შემოსავლების სამსახური (დღგ-ს დაბრუნება)	200000,00	
გადახდილი სესხები	(4552997.16)	(1497227,10)
გადახდილი სესხების პროცენტი	(843681,30)	(431903,12)
	2450934,54	1395010,75
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	(5419638.00)	(893218,00)
გადახდილი დივიდენდები		
	(5419638.00)	(893218,00)
არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები	29443,28	62511,61
არასაოპერაციო ხარჯები	47576,94	67370,97
	(18133,66)	(4859,36)
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	(185242,69)	451879,30

დირექტორი ნათია მეტრეველი

2019 წ. 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

	2018 წელი	2017 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10243533.14	8333828,97
მომწოდებლებზე, თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები და გადასახადები	(7441938,71)	(8378883,06)
	2801594,43	(45054,09)
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული სესხები	7358051.00	3226079,51
სოფლის მეურნეობის სუფსილია	289562,00	98061,46
შემოსავლების სამსახური (დღგ-ს დაბრუნება)	200000,00	
გადახდილი სესხები	(4552997.16)	(1497227,10)
გადახდილი სესხების პროცენტი	(843681,30)	(431903,12)
	2450934,54	1395010,75
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალური დანახარჯები	(5419638.00)	(893218,00)
გადახდილი დივიდენდები		
	(5419638.00)	(893218,00)
არასაოპერაციო საქმიანობა		
არასაოპერაციო შემოსავლები	29443,28	62511,61
არასაოპერაციო ხარჯები	47576,94	67370,97
	(18133,66)	(4859,36)
ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდში	(185242,69)	451879,30

დირექტორი ნათია მეტრეველი
2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ნ. მეტრეველი

შპს ვაზიანი კომპანი

აღებული სესხების ცვლილებების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
4000 გრძელვადიანი სესხი		6501045.11	4775721.22	8068179.02		9793502.91
ჯამი		6501045,11	4775721.22	8068179.02		9793502,91

დირექტორი ნათია მეთრეველი
2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		245396,00				245396,00
5300 მოგება/ზარალი		2199988,31		553904.49		2753892.80
5410 სარეზერვო კაპიტალი		180211,10				180211,10
ჯამი		2625595,41		553904.49		3179499.90

დირექტორი ნათია მეთრეველი
2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ვაზიანი კომპანი

აღებული სესხების ცვლილებების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
4000 გრძელვადიანი სესხი		6501045.11	4775721.22	8068179.02		9793502.91
ჯამი		6501045,11	4775721.22	8068179.02		9793502,91

დირექტორი ნათია მეთრეველი
2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ნ. მეთრეველი

შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		245396,00				245396,00
5300 მოგება/ზარალი		2199988,31		553904.49		2753892.80
5410 სარეზერვო კაპიტალი		180211,10				180211,10
ჯამი		2625595,41		553904.49		3179499.90

დირექტორი ნათია მეთრეველი
2019 წ. 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ნ. მეთრეველი

შპს ვაზიანი კომპანი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ყველა თანხა მოცემულია ლარში

1. ორგანიზაცია

საფირმო სახელწოდება: შპს ვაზიანი კომპანი
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406074019
რეგისტრაციის ნომერი, თარი: 27/07/2012
მარეგისტრირებელი ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თელავი მშვიდობის ქ 42
მმართველობის ორგანო
პარტნიორთა კრება
სამეთვალყურეო საბჭო:
თავმჯდომარე/წევრი: 01024002770, მიხეილ იაშვილი
წევრი: 01008011141, ელენე ჭიჭინაძე
წევრი: 01008000365, ირაკლი იაშვილი
ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა
დირექტორი - 34001001233, ნათია მეტრეველი
პარტნიორები
მესაკუთრე წილი წილის მმართველი
01008015427, ნუგზარ ჭიჭინაძე 17,872%
01008000365, ირაკლი იაშვილი 33,549%
01007004592, ლეილა ქუმსიაშვილი 3,57%
01024067190, ბარბალე იაშვილი 7,17%
01008012773, ქეთევან წვერაშვილი 4,29%
01024002770, მიხეილ იაშვილი 33,549%

ცვლილებები სარეგისტრაციო მონაცემებში:

2018 წელს სარეგისტრაციო მონაცემებში ცვლილება არ არის განხორციელებული.

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. კომპანიის საქმიანობის სხვა სახეებს წარმოადგენს მომსახურება ტურიზმის სფეროში.

2, ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა - შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად და წარდგენა ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბერს, უცხოური ვალუტის ბალანსის გადასაყვანად დადგენილი კურსი შეადგენდა 1 აშშ დოლარი=2,6766 ლარი; 1 ევრო=3,0701 ლარი.

წარსადგენი ვალუტა: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ურთიერთჩათვლა - ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის;
- ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია;
- ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში, ან დოლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. დასაშვებია შუალედური ანგარიშგება. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ლარში (ტექსტში შემდგომ ყველა თანხა მოყვანილია ქართულ ლარებში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული).

აღრიცხვა წარმოებს სპეციალურ პროგრამაში - FMG, რომელიც როგორც რაოდენობრივად, ასევე თანხობრივად აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების, სმფ-ს შემოსვლას, საწყობებს შორის შიდა გადაადგილებებს, რეალიზაციას, შემოსავალს რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას. იგივე პროგრამააღრიცხავს ტურიზმის სფეროში გაწეულ მომსახურებას. პროგრამის საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივები ბალანსზე ერიცხება პროგრამული უზრუნველყოფის სახით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, განუყოფელი მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს 16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნაყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენილობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე განეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც განეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

ბიოლოგიური აქტივების აღრიცხვა

საწარმომ ბიოლოგიური აქტივი და სოფლის მეურნეობის პროდუქცია უნდა აღიაროს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) საწარმო აკონტროლებს ამ აქტივს წარსული მოვლენების შედეგად; ბ) მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და გ) შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების ან თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ბიოლოგიური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეფასდეს გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით, გარდა 30-ე პუნქტით განსაზღვრული შემთხვევისა, როდესაც შეუძლებელია რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება. 13. ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქცია უნდა შეფასდეს ნაყოფის მიღების მომენტისათვის არსებული გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. ამგვარი შეფასება არის ღირებულება იმ თარიღამდე, რომლის შემდეგაც გამოიყენება ბასს 2 – „მარაგები“, ან სხვა შესაფერისი სტანდარტი.

ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისა და ასევე გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ჩართულ უნდა იქნეს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით თავდაპირველად აღიარების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ჩართულ უნდა იქნეს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

საწარმო უნდა გაამუდავოს მიმდინარე პერიოდში ბიოლოგიური აქტივების და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებიდან და ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვისათვის საჭირო, შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოშობილი აგრევირებული შემოსულობა ან ზარალი. საწარმო უნდა წარმოადგინოს ბიოლოგიური აქტივის თითოეული ჯგუფის აღწერილობა.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღიარდება ბასს18 მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მოთიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. ბასს 18

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;

ბ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან,

აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება ხდება როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე საზღვარგარეთ. ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

საღაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, საღაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

საღაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას საღაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანაზღაურების აღრიცხვა - ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

იჯარა ფინანსურად ითვლება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა სახის იჯარა ითვლება საოპერაციო იჯარად.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული სანყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდში იჯარით გაცემული აქტივები კომპანიას არ აქვს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იჯარით არებული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ღროით სქემას სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ წარმოადგენს. საოპერაციო იჯარიდან წარმოქმნილი პირობითი გადასახდელები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად შეღავათების მიღების შემთხვევაში, ამგვარი შეღავათები აღიარდება ვალდებულებად. შეღავათების მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება, როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდება ხდება როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე საზღვარგარეთ. ექსპორტის ეს ოპერაციები განთავისუფლებულია დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად.

მომსახურება გაიწევა სასტუმრო, სარესტორნო და ტურისტულ სფეროებში. მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით. გამონაკლისს წარმოადგენს 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის ბ) პუნქტით გათვალისწინებული უცხოეთის დიპლომატიურ და მათთან გათანაბრებულ წარმომადგენლობათა და დიპლომატიური მისიების წევრების (მათთან მცხოვრებ ოჯახის წევრთა ჩათვლით) განეული მომსახურება, სადაც განთავისუფლების გამოყენების წესი, განსაზღვრული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 31/12/2010-ის N996 ბრძანების 34-ე მუხლით.

დღგ-ს უკუდაბეგრვა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში განეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. მოგების გადასახადი 2017 წლის პირველი იანვრიდან გაიანგარიშება ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება უნდა მოხდეს მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების ანალიზს ეფუძნება. ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების შესახებ განმარტებულია პენიშენაში.

ფული და ექვივალენტები ა7

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	86011,10		15093043,45	15178298,96	755,59	
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	400847,18		14761834,40	14860806,64	301874,94	
1240 სატერმინალო ამგარიში				11668003,76		
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2863,26		11668003,76	1913665,62	1848,32	
			1912650,68			
ჯამი	489721,54		43435532,29	43620774,98	304478,85	

მოკლევადიანი მოთხოვნები ა8

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2205914,04		9548229,97	10641746.69	1112397.32	
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	58,00		179103,58	178166,59	994,99	
1450 მოთხოვნები გაცემული სესხიდან						
1480 მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები			10233.18		10233.18	
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (აპმა)			289562,00	289562,00		
ჯამი	2205972,04		10027128.73	11109475.28	1123625.49	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან ავპ-ების მიმართ მოთხოვნებს, სესხებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და ა.შ.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა9

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
1620 ნედლეული და მასალები	3828982,23		7460487,27	7408172,65	3881296,85	
1621 დამხმარე მასალები	460843,72		1655362,92	1494495,72	621710,92	
1622 ყურძენი			2547337,18	2547337,18		
1623 საამშენებლო მასალები			65963,81	30914,66	35049,15	
1624 ფილტრები, კატრიჯები, სათადარიგო მასალები	18104,93		59719,87	63344,22	14480,58	
1625 ღვინის დასამუშავებელი ნივთიერებები	62001,91		129508,17	139967,25	51542,83	
1626 ქიმიური პრეპარატები	594,61		1217,86	1736,67	75,80	
1627 ლაბორატორიის აპარატუ	11804,90		1446,16	903,27	12347,79	
1628 მატერიალური მარაგები	7718,32		3758,05	633,95	10842,42	
1629 შხამ-ქიმიკატები			94115,63	92927,82	1187,81	
1630 დაუმთ. წარმოება			9756556,81	9756556,81		
1631 დაუმთ წარმოება (ვენახი)			342189,72	260371,86	81817,86	
1635 ნახევარფაბრიკატები	47350,75		2624298,49	2385069,59	286579,65	
1637 ლაბორატორიის არქივი	1751,64		1267,57		3019,21	
1638 საარქივე ნიმუშები	3505,40		2573,11		6078,51	
1640 მზა პროდუქცია	378714,38		3755021,65	4049276,66	84459,37	
1680 საწვავი	1267,37		18409,83	19456,18	221,02	
1690 სხვა მარაგები	45461,80		51724,09		97185,89	
1699 წუნი და დანაკარგი			85065,51	85065,51		
ჯამი	4868101.96		28655152.2 7	28335358.5 7	5187895.66	

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, ვინაიდან შესაძლო სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე მაღალია

2100 ძირითადი საშუალებები ან

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
2110 მიწის ნაკვეთები(არასას)	38082,81				38082 81
2110 მიწის ნაკვეთები (სას)		885137,02			885137,02
2115 ბიოლოგიური აქტივი		3621244,82			3621244,82
2120 დაუმთავრებელი მშენ	391277,06		391277,06		
2130 შენობები	1515327,74	391277,06		91363,88	1815240,92
2140 ნაგებობები	14858,45			742,92	14115,53
2150 მანქანა-დანადგარები	1184886,21	711477,43	1479,68	321042,98	1573840,98
2154 მილსადენები	69922,29	16973,72		6787,99	80108,02
2155 კავშირგაბმულობის საშ	948,02				948,02
2161 კომპ. ტექნიკა და მოწყ	31607,57	21501,46		8337,81	44771,22
2170 ავეჯი	20697,37	7372,65		3692,15	24377,87
2171 ინვენტარი	7685,52			743,56	6941,96
2172 სპეც ინსტრუმენტები		1750,00		114,11	1635,89
2180 სატრანსპ. საშუალებები	60452,17	4915,25		12480,97	52886,45
2189 სხვა ამორტიზ ძირ საშ	16841,45			3368,29	13473,16
ჯამი	3352586,66	5661649,41	392756,74	448674,66	8172804,67

2500 არამატერიალური აქტივები ან

დასახელება	საწყისი ბალანსი	შემოსვლა	გასვლა	ცვეთა საანგარიშო პერიოდში	ნაშთი
2500 პროგრამული უზრუნვ	27711,64			4045,18	23666,46
ჯამი	27711,64			4045,18	23666,46

3000 მიმდინარე ვალდებულებები ა10

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
3110 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		90693,15	11625946.38	11279250.59	(256002.64)	
3120 მიღებული ავანსები						
3130 გადასახდელი ხელფასები		(4000,00)	1315761,86	1315986,44	(3775,42)	
ჯამი		86693,15	12941708.24	12595237.03	(259778.06)	

3200 მოკლევადიანი სესხები

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
3220 სესხები პარტნიორებისგან		2057219,01	168259,82	184393,28		2073352,47
ჯამი		2057219,01	168259,82	184393,28		20733352,47

საგადასახადო ვალდებულებები ა10

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
გადასახდელი მოგების გად			30160,49	30160,49		
გადასახდელი საშემ გადასახ			299049,95	299049,95		
ფიზიკური პირის პროც. გად			203,02	203,02		
არარეზიდენტი პირის საშემ			1502,41	1502,41		
გადასახდელი დღგ			249890,88	249890,88		
არარეზიდენტის დღგ			2464,13	2464,13		
გადახდილი დღგ			366460.12	366460.12		
გადასახდელი აქციები			2347,50	2347,50		
ქონების გადასახადი			34922,39	34922,39		
არასას.სამ მიწის გადასახადი			4240,00	4240,00		
ერთიანი სახაზინო კოდი	326458,84		97642.27	443792,89		19691.78
ჯამი	326458,84		1088883.16	1435033.78		19691.78

3415 გადასახდელი პროცენტები

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
3415 გადასახდელი პროცენტი		263638,26	16310,39	283848,03		531175,90

4000 გრძელვადიანი სესხები (ბ11)

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
4000 გრძელვადიანი სესხი		6501045,11	4778748,52	8071206,32		9793502,91
ჯამი		6501045,11	4778748,52	8071206,32		9793502,91

კაპიტალი (ბ12)

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
5100 საწესდებო კაპიტალი		245396,00				245396,00
5300 მოგება/ზარალი		2199988,31		553904.49		2753892.80
5410 სარეზერვო კაპიტალი		180211,10				180211,10
ჯამი		2625595,41		553904.49		3179499.90

კაპიტალის ზრდა განპირობებულია საანგარიშო წლის წმინდა მოგებით

საოპერაციო შემოსავლები (ბ13)

დასახელება	დებიტო	კრედიტო
6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან		8910155,61
6120 გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	1707,71	
ჯამი	1707,71	8910155,61

შედგება პროდუქციის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლისგან , მცირე მოცულობით შესაფუთი მასალის რეალიზაციის და მომსახურეობის რეალიზაციისაგან

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები (ბ13)

დასახელება	ხარჯები	შემოსავლები
დადებითი საკურსო სხვაობები		826911,66
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		8345,76
სოფლის მეურნეობის სუფსილია		289562,00
საპროცენტო ხარჯები	914903,15	
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	1306912,93	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	153543,49	
წარმოების დანაკარგი	85065,51	
ზარალი უსასყიდლოდ გადაცემულიდან	142986,36	
ჯამი	2603411,44	1124819,42

შედგება ძირითადად საპროცენტო ხარჯის, საკურსო სხვაობებითა და სავალუტო ნაშთების გადაფასებით მიღებული შემოსავლებისა და ხარჯებისაგან.

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ადმინისტრაციული და ზედნადები ხარჯები (ბ14)

დასახელება	თანხა
7210 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4690384,11
7310 სარეკლამო ხარჯები	134083,66
7312 ლაბორატორიული ანალიზის ხარჯი	8492,58
7390 მიწოდების ხარჯები	90351,44
7395 საშუამავლო მომსახურება	33042,23
7410 შრომის ანაზღაურება	542728,12
7411 შრომის ანაზღაურება (კახეთი)	415131,61
7412 სანვაგის ხარჯი	19456,18
7420 საიტარო ქირა	67698,99
7421 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	8103,06
7426 საკანცელარიო ხარჯი	6263,71
7435 კომუნიკაციის ხარჯი	16048,79
7436 დაზღვევის ხარჯი	3193,32
7437 გზავნილები	6554,42
7440 ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	3469,25
7442 ქარხნის ხარჯი	108868,74
7443 ტრანსპორტით მომსახურება	68290,93
7447 კომუნალური ხარჯი	8168,53
7450 კომპიუტერის ხარჯი	17032,47
7451 საკონსულტაციო ხარჯი	85766,15
7453 სამეურნეო ხარჯი	8163,69
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია	452719,84
7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი	71787,01
7470 საბანკო ხარჯები	52505,57
7475 მივლინების ხარჯი	142518,90
7485 წარმომადგენლობითი ხარჯი	12903,20
7490 სხვა საერთო ხარჯი	9718,93
7496 დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	28561,10
ჯამი	7112006,53

5. რისკის მართვა

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განაგრძონ ბიზნესი.

კომპანია კაპიტალს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფუნქციონირების გაგრძელება, მათ შორის უკუგების გასაზრდელად სესხისა (საჭიროების შემთხვევაში) და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულების შესრულებას, რის შედეგადაც კომპანიას მიაღდება ფინანსური ზარალი. ან ვალდებულების დაგვინებით შესრულება გამოიწვევს ზარალს ეროვნული ვალუტის გაუფასურების გამო. რისკის ამ სახის მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ლიმიტებით.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილ, ან ჰეჯირებულ მოთხოვნებს. კომპანია აკონტროლებს მოთხოვნების ოდენობებისა და ვადიანობის ლიმიტებს, ვადაგადაცილებას, კლიენტების რეიტინგს. ამ პარამეტრების გათვალისწინებით ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას.

საბაზრო რისკი - საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

15. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, დაკავშირებული მხარეები განსაზღვრულია როგორც მხარეები, რომლებიც იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადწყვეტილების მიღებისას, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებული უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმამზე:

დაკავშირებული მხარეების დაუფარავი ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

დასახელება	31/12/2017 დებეტი	31/12/2017 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	31/12/2018 დებეტი	31/12/2018 კრედიტი
იაშვილი მიხეილი მიღებული სესხი სესხის პროცენტი		1854127,32 259577,82	168259,82 12249,95	177780,78 283848,03		1863648,28 531175,90
იაშვილი ირაკლი მიღებული სესხი		203091,69		6612,5		209704,19
ჯამი		2316796,83	180509,77	468241,31		2604528,37

სესხების სადებეტო ბრუნვა გამოწვეულია საკურსო სხვაობის დარიცხვით

დაკავშირებული მხარე **იაშვილი ბარბალეს** სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული მომსახურებისათვის ანაზღაურება შესულია პერსონალის ხარჯებში და შეადგენს ----9250----- ლარს

16. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენებია:

2019 წლის გაზაფხულზე დაიწყო ვენახის გაშენება 40 ჰა ფართობზე, რამაც მოითხოვა დამატებითი სახსრების მოძიება საბანკო სესხების სახით, აღსანიშნავია, რომ მოხდა სს საქართველოს ბანკიდან გადასვლა სს ვითიბი ბანკი ჯორჯიას პროდუქტებზე, დამატებითი სესხების აღების უზრუნველსაყოფად საჭიროება გახდა დამუძნებლების ირაკლი და მიხეილ იაშვილების პირადი ქონების გირაოში ჩადება.

2019 წლის მაისის თვეში დამფუძნებელთა კრების ოქმის საფუძველზე გამოიცა ბრძანება #40-19, რომლის მიხედვითაც ჩამოიწერა უიმედო დებიტორული დავალიანებები, კერძოდ:

- 1.OOO ALKADOM -29669,36 აშშ დოლარი - 80353,53 ლარი
- 2.XIAMENBROADCOM WINES CO LTD – 51394,40 აშშ დოლარი - 139191,45 ლარი
3. FOOD INGREDIENTS OU – 163008,20 ევრო - 494224,56 ლარი

სულ 713 769,54 ლარი ჩამოწერილია წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს.