

სარჩევი:

აუდიტორული დასკვნა -----	2
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური ანგარიშგება -----	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	9
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	11

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა -----	12
3. ფული და ფულადი ექვივალენტები -----	25
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----	26
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	26
6. ძირითადი საშუალებები -----	27
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -----	28
8. მოკლევადიანი ვალდებულებები -----	28
9. გრძელვადიანი ვალდებულებები -----	28
10. ამონაგები -----	28
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება -----	28
12. სხვა ხარჯები -----	29
13. არასაოპერაციო შემოსავალი -----	29
14. არასაოპერაციო ხარჯი -----	29
15. ფინანსური ხარჯები -----	29
16. ფინანსური რისკის მართვა -----	29
17. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა -----	32
18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება -----	33
19. დაკავშირებული მხარეები -----	33
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----	34

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ დამფუძნებლებს

უდიტორული დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რის გამოც ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 13,464 ათასი და 20,773 ათასი ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებსა და შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

კომპანიის ბუღალტრული ჩანაწერები არ შეესაბამება პირველად დოკუმენტაციას. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ფინანსური ანგარიშგებაში წარდგენილი გარკვეული ნაშთების სისწორეში. კერძოდ, ვერ დავრწმუნდით 31.12.2018წ მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (10,191 ათასი ლარი) არსებითი ნაწილის სისწორეში. დადასტურებული მონაცემების საფუძველზე დავადგინეთ, რომ კომპანიის 31.12.2018წ მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაზრდილია 132 (ათასი) ლარით და შესაბამისად წლიური მოგებაც გაზრდილია შესაბამისი თანხით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურადაა აღწერილი ჩვენს დასკვნაში, კერძოდ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში“. ჩვენს დამოუკიდებელზე ვართ შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია, ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

აუდიტის ძირითად საკითხს წარმოადგენს პირობითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხები.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ 2019 წლის 7 მაისს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობით ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე

პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასევე პასუხისმგებელია შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, რომ ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე იმის რისკი, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა. რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარი განზრახვით არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას, ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება შპს „ტიფლისკი ვინჩი პოგრების“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასების დასაბუთებას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენასთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ტიფლისკი ვინჩი პოგრების“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა,

გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შესაძლებელია შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს. ასევე, ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს ინფორმაციას ვაწვდით, სხვასთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

ასევე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და საკითხის შესახებ, რომელიც, გონივრულობის ფარგლებში, შესაძლებელია მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე ვაცნობთ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და შესაბამისად, აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება, ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორულ დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება. რადგან მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგი გადააჭარბებს ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გარიგების პარტნიორი

აუდიტორი

ირაკლი მაღრაძე

31.05.19წ

გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შესაძლებელია შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს. ასევე, ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს ინფორმაციას ვაწვდით, სხვასთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

ასევე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და საკითხის შესახებ, რომელიც, გონივრულობის ფარგლებში, შესაძლებელია მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე ვაცნობთ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და შესაბამისად, აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება, ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორულ დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება. რადგან მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგი გადააჭარბებს ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გარიგების პარტნიორი
აუდიტორი
ირაკლი მაღრაძე

31.05.19წ

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“

ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	481	190
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		481	190
მარაგები	4	20,773	13,464
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	10,191	9,258
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	246	404
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		31,210	23,127
სულ აქტივები		31,691	23,317
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		20,037	13,474
სულ კაპიტალი		20,039	13,476
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	10,673	6,244
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,673	6,244
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	935	3,597
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	8	45	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		979	3,597
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31,691	23,317

დირექტორი: ნინო ხაზიური

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	10	24,889	28,970
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	11	(16,425)	(18,261)
<i>საერთო მოგება</i>		8,464	10,709
საოპერაციო ხარჯები		(1,064)	(1,211)
სხვა ხარჯი	12	(510)	(2,045)
საოპერაციო მოგება		6,891	7,453
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	2,116	-
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(325)	-
ფინანსური ხარჯი	15	(1,052)	(148)
მოგება დაბეგვრამდე		7,630	7,305
მოგების გადასახადი		(160)	(317)
წმინდა მოგება (ზარალი)		7,470	6,988

დირექტორი: ნინო ხაზიური

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	9,588	9,590
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		6,988	6,988
გადახდილი დივიდენდი		(3,102)	(3,102)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	13,474	13,476
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		7,470	7,515
გადახდილი დივიდენდი		(908)	(908)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	20,037	20,083

დირექტორი: ნინო ხაზიური

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

	31.12.2018	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	7,515	6,988
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	74
მოგების გადასახადი	(160)	(365)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,363	6,697
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,363	6,697
ცვლილებები მარაგში	(7,309)	(3,275)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(933)	(2,392)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,663)	108
ცვლილებები სხვა აქტივებში	(94)	(3,569)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,679)	(2,432)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	(299)	90
შემოსავალი სესხებიდან	4,429	2,328
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,130	2,418
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(908)	(123)
მიღებული პროცენტი	-	164
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(908)	41
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(158)	27
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	404	377
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	246	404

დირექტორი: ნინო ხაზიური

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

ზოგადი ინფორმაცია

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ” (კომპანია) წარმოადგენს საქართველოში 2003 წლის 24 ივნისს რეგისტრირებულ საწარმოს, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება, შესყიდვა, ექსპორტი.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებული შპს დვ-სერვისი.

კომპანიის მაკონტროლებელი პირია ქალბატონი ელენა შიოლკანოვა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძვლები.

მომზადების საფუძველი. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისი ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

2.2 ახალი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს კომპანიას პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები ბასს 12-ში მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი „გადავადებული საგადასახო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის“, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი... ამ განახლების მიზანია განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს :

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის

აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა ამ ინსტიტუტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას:

- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის გასაზღვრაში.
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ ჯგუფს შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებისგან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადის აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7- ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“, ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილებების თავდაპირველი განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ცვლილებები ფასს 2- ში წილობრივი ინსტრუმენტით ანგარიშწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტებში არეგულირებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომების განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან :

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10 -ის გარდამავალი მუხლებისთვის გაუქმებულია (არა - აქტუალობის გამო).
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი

ღირებულებებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისთვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოწვეულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დანერგილი წინამდებარე კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისთვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014) თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39 -ს - ფინანსური ინსტრუმენტები : აღიარება და შეფასება . ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შემოსავლებზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი,, ფინანსური აქტივების გაუფასურებურობის. ფასს 9 ასევე გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

ახალი სტანდარტი მოთხოვნების მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდისთვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესრიგებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღრიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც აქტივი “გამოყენების უფლებით „ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე ცვლის იჯარის განმარტებას :

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები როგორიცაა, არასაიჯარო ელემენტები , ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე :
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებაზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა- განმარტებით შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელმა ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტიდან (ეფექტურია 2018წ 1 იანვრიდან)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს - „ამონაგები“ ბასს 11-ს „სამშენებლო კონტრაქტები“ და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს - ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული ეფლებები, მომწოდებლის გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები. ფასს 15 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ცვლილებები ბასს 40 - ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის სამარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისთვის. ცვლილებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივების მიწოდებას ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

2.3 შემოსავლის აღიარება

გაყიდული მომსახურების აღიარებახდება იმ სააღრიცხო პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.4 წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული წევრის ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი)

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგები პერიოდში შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით აღარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

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

	2018	2017
2018 წლის 1 იანვარს	2.5922	2.6468
2019 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	2.5922

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით და 2016 წლამდე შეძენილი აქტივების შემთხვევაში ჩათვლილი ღირებულებებით („დასაშვები საწყისი“). თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნია სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე- ცალკე, როგორც ძირითად საშუალებათა ცალკეული კომპონენტები.

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

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

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

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	30
სატრანსპორტო საშუალება	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

2.6 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

2.7 არამონეტარული აქტივის გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა , და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისთვის არ ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომელიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან პირობის ცვლილება მიანიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნეს ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის თანხებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებას და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშგებო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასირების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტები- შეფასების ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით როგორც, ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს, საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისთვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისთვის რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარველი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთ გადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი და მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიუს ბაზარზე კოტირებულად განიხილება თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეალურად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები როგორც არის კოტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებისა ან ინვესტიციის მიღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისე დაშვებების გაკეთება რომლებიც არ არიან დამყარებულები დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი აღრტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად გასხვავებული მოგება, შემოსავალი მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის ემისისა ან რეალიზაციის მთლიან დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები რომლებიც არ წარმოიშობოდა თუ არ წარმოიშვებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების მრჩეველების ბროკერების და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებს და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს ფინანსურ დახანარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტების შემცირებული მიღებული

გაუფასურებული ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები როგორც დარიცხული კუპონის ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით ცალკ-ცაკლე კი არ აისახება, არამედ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი ისე რომ მიღებული იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსურ ინსტრუმენტში მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში თუ შესაფერისია ფინანსური ინსტრუმენტის წინა საბალანსო ღირებულება. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელ ღირებულებებში გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტაქტო გადახდილად მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2.9 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კასიფიკაცია

ბასს 39 სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ აქტივებად სესხებად და მოთხოვნებად დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითების შემთვევებში. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში გადიოდა.

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით პლიუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით ან შეფასების ისეთი მეთოდით რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით დადგენილ ვადებში აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი როდესაც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

2.11 ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურებული ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად, რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან ან ფინანსური აქტივის ჯგუფებიდან, რომელთა საერთო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფი დადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას მიუხედავად მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები რომელსაც გაითვალისწინებს ჯგუფი არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილის სტატუსი.

იმ შემთხვევაში თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმომწერ მეორე მხარეს ფინანსური სირთულეების გამო გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება აყვანილი იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებულ ღირებულებამდე. იმ შემთხვევაში თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შეიძლება

გაუფასურებული თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გამუჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა

2.12 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ინდივიდუალური დანახარჯებისა და საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევის და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება ერთ წლამდე ან ერთი წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიანი ან გრძელვადიან მოთხოვნების შესაბამისად.

2.14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

2.15 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ოპერაციის ხარჯებით ნამეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგენილია ამორტიზირებადი ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებს შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის პერიოდში.

2.16 იჯარა

საოპერაციო იჯარა განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებლის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა.

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებების უმცირესი თანხით

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოელი საიჯარო გადასახდელის გადანაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდაგავრად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთის საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღრიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.17 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და ამათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.18 მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადისა ან საგადასახადო

ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები არ აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისა და აქტივების ვალდებულებების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური აგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება მისი თავდაპირველი ასახვის დროს გავლენას არ ახდენს არც სასესხო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებთან მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება ან გამოყენებული იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსახვითი დროებითი სხვაობისა და დროებით პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც მოსალოდნელია რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

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

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი : ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის პირველი იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელის უმრავლესობას არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით ჯგუფმა ანულირება გაუკეთა მის ყველა გადავადებულ მოგებას აქტივს და ვალდებულებას.

2.19 ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

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

2.20 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა

2.21 ურთიერთ გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთ გადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდოულად

2.22 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებსა და ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფუნანსური წლის განმავლობაში. შეაფასება და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს. მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვება გონივრულად არის მიჩნეული არსებული პირობების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ

აქტივების და ვალდებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგავრი გადაწყვეტილებებია :

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა სხვა ფაქტორები როგორიცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას . კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩევილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობის და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება. კომპანიის მიერ გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები : აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებისა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე. საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

საექვო ვალების რეზერვი : კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას. იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქ ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არაა ხელსაყრელი. ამის მსგავსად მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს, რომელიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო პირობებს რომლებიც კორელაციასაა ჯგუფის აქტივების გადახდილუნარუანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების რეზერვში წარმოდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას.

შენიშვნა 3 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	12/31/2018	12/31/2017
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1	1
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	245	404
სულ ფულადი სახსრები	246	404

შენიშვნა 4 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,415	8,232
გადახდილი ავანსი	-	118
მოთხოვნა ბიუჯეტის მიმართ	1,775	889
სხვა დებიტორული დავალიანება		19
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,191	9,258

შენიშვნა 5 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2018	12/31/2017
ნედლეული და მასალები	2,103	1,533
დაუმთავრებელი წარმოება	16,037	10,923
მზა პროდუქცია	2,634	1,009
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20,773	13,464

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრ. საშუალებები	სულ
საწყისი ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2017	15	362	78	105	560
დანამატები		5	294		299
აქტივების ჩამოწერა					-
გადაფასება					-
ბალანსი 31/12/2018	15	368	372	105	859
აკუმულირებული ცვეთა					
ბალანსი 31/12/2017	(1)	(227)	(55)	(87)	(370)
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	(1)	(2)	(4)	(2)	(8)
გადაფასება					-
ბალანსი 31/12/2018	(2)	(229)	(59)	(89)	(378)
წმინდა ღირებულება					
ბალანსი 31/12/2017	14	135	23	18	190
ბალანსი 31/12/2018	13	138	313	16	481

შენიშვნა 7 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	653	3,308
მიღებული ავანსები	228	-
ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე	49	52
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	237
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	935	3,597

შენიშვნა 8 - მოკლევადიანი ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
სესხის პროცენტი	45	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	45	-

შენიშვნა 9 - გრძელვადიანი ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
ბანკის სესხი	10,673	6,244
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,673	6,244

შენიშვნა 10 - ამონაგები	12/31/2018	12/31/2017
18%-იანი დასაბეგრი რეალიზაცია	403	28,970
ნულოვანი რეალიზაცია	24,146	-
სოფლის მეურნეობის სააგენტოს სუფსიდია	340	-
სულ შემოსავალი	24,889	28,970

შენიშვნა 11 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12/31/2018	12/31/2017
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15,334	16,186
მიწოდების ხარჯები	1,090	1,858
სხვა	1	217
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16,425	18,261

შენიშვნა 12 - სხვა ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო დებიტორების გაუფასურება		1,204
დისტრიბუციის ხარჯი		62
ტრანსპორტირების ხარჯი		58
იჯარა	67	153
სხვა ხარჯები	443	568
სულ სხვა ხარჯი	510	2,045

შენიშვნა 13 - არასაოპერაციო შემოსავალი	12/31/2018	12/31/2017
საკურსო სხვაობა	287	
სხვა შემოსავალი	1,829	
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	2,116	-

შენიშვნა 14 - არასაოპერაციო ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
საკურსო სხვაობა	325	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	325	-

შენიშვნა 15 - ფინანსური ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
საპროცენტო ხარჯი	1,052	148
სულ ფინანსური ხარჯები	1,052	148

16. ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგავრი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის

კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფის მიხედვით შეადგენს:

საკრედიტო რისკი	12/31/2018	12/31/2017
ფული და ფულადი ექვივალენტები	246	404
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,191	8,232

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

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

ხელმძღვანელობა განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხადაზმულობასა და წარსულში არებულ ნიშნებით.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტაში. ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებაში და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცემულობის შეზღუდვას, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკებთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. კომპანია მიიჩნევს რომ

ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტის აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი . ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდებიან კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადების და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარად არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისგან. რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხოურ ვალუტაში გადახდები გაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსის მიხედვით :

	ბანკის სესხი	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
31/12/2018			
მოთხოვნისთანავე და 12 თვემდე	10,673	653	11,326
31/12/2017			

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

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39- ში , ფინანსური აქტივები : აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება, ბ) გასაყიდად არებული ფინანსური აქტივები გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები დ) ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით „FVTPL“ რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია : ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღირებისას და იი) ისინი რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული .

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები	გასაყიდად გამიზნული აქტივი	ვაჭრობისთვის გამიზნული აქტივი	აქტივი, რომელიც განსაზღვრულია „FVTPL“ -ის მიხედვით
ფული და ფულადი ექვივალენტები				
ნაღდი ფული	1	-	-	-
საბანკო ნაშთები	245	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები	8415	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	8662	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სესხები და სავაჭრო მოთხოვნები	გასაყიდად გამიზნული აქტივი	ვაჭრობისთვის გამიზნული აქტივი	აქტივი, რომელიც განსაზღვრულია „FVTPL“ -ის მიხედვით

ფული და ფულადი ექვივალენტები

ნაღდი ფული	2	-	-	-
საბანკო ნაშთები	404	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები	8232	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	8638	-	-	-

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას როგორც წესი, იმ ფინანსურ აქტივებისა (საბანკო ანგარიშების მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები) უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

ამორტიზირებული ღირებულებითი ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით. მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკებზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას

19. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მინიშნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებული მხარეები		
	12/31/2018	12/31/2017
მენეჯმენტის ხელფასი	22	42

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 7 მაის.

კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	481	190
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		481	190
მარაგები	4	20,773	13,464
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	10,191	9,258
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	246	404
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		31,210	23,127
სულ აქტივები		31,691	23,317
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		20,037	13,474
სულ კაპიტალი		20,039	13,476
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	10,673	6,244
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,673	6,244
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	935	3,597
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	8	45	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		979	3,597
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31,691	23,317

დირექტორი: ნინო ხაზიური

ნ. ხაზიური

- 8 -




მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

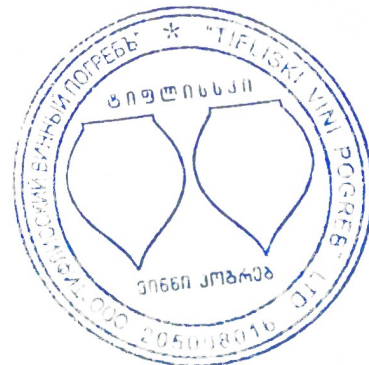
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	10	24,889	28,970
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	11	(16,425)	(18,261)
საერთო მოგება		8,464	10,709
საოპერაციო ხარჯები		(1,064)	(1,211)
სხვა ხარჯი	12	(510)	(2,045)
საოპერაციო მოგება		6,891	7,453
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	2,116	-
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(325)	-
ფინანსური ხარჯი	15	(1,052)	(148)
მოგება დაბეგვრამდე		7,630	7,305
მოგების გადასახადი		(160)	(317)
წმინდა მოგება (ზარალი)		7,470	6,988

დირექტორი: ნინო ხაზიური ნ.ხაზიური

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

შალვა შარმანაშვილი



კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ათასი ლარი)

ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	9,588	9,590
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		6,988	6,988
გადახდილი დივიდენდი		(3,102)	(3,102)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	13,474	13,476
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		7,470	7,515
გადახდილი დივიდენდი		(908)	(908)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	20,037	20,083

დირექტორი: ნინო ხაზიური ნ. ხაზიური

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

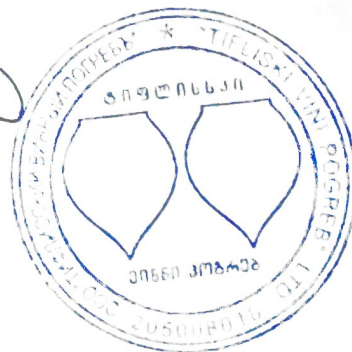
(ათასი ლარი)

	31.12.2018	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	7,515	6,988
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	74
მოგების გადასახადი	(160)	(365)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	7,363	6,697
ცვლილებები მარაგში	(7,309)	(3,275)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(933)	(2,392)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,663)	108
ცვლილებები სხვა აქტივებში	(94)	(3,569)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,679)	(2,432)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	(299)	90
შემოსავალი სესხებიდან	4,429	2,328
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,130	2,418
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(908)	(123)
მიღებული პროცენტი	-	164
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(908)	41
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(158)	27
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	404	377
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	246	404

დირექტორი: ნინო ხაზიური 6. ხაზიური

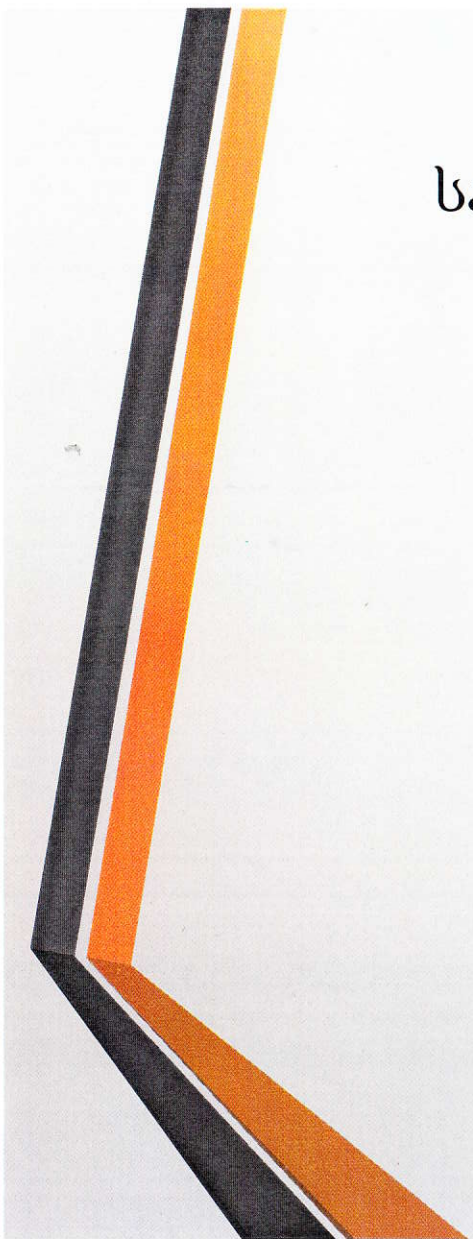
მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

შალვა



შ.პ.ს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის
მმართველობითი ანგარიშგება 2018

საქმიანობის მიმოხილვა



საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს შემდეგ პუნქტებს:

- საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა
- ფილიალების საქმიანობის შესახებ ინფორმაცია
- კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები
- აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
- წლიური ფინანსური ანგარიშგება ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები
- ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

„ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის საქმიანობის მიმოხილვის სარჩევი

- საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა
- სამსახურის სტრუქტურა
- ინფორმაცია პარტნიორთა კრებისა და დირექტორატის მუშაობის შესახებ
- ინფორმაცია კადრების შესახებ
- 2018 წლის განვითარების მიმოხილვა
- კონკურენტები
- ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ
- შვილობილი კომპანიები
- კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა
- სუბიექტის განვითარების გეგმები
- ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად
- საკრედიტო , საბაზრო ლიკვიდურობის და ფინანსური ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ.
- აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
- წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები
- ძირითად რისკები და გაურკვევლობები სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

შ.პ.ს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-ის დირექტორის ქალბატონ ნინო ხაზიურის მიმართვა

ძვირფასო საზოგადოება,

კომპანია „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ უკვე 15 წელია მაღალი ხარისხის ღვინისა და მაღალსპირტიანი სასმელების წარმოებით, ხელმისაწვდომი ფასით, მოქნილი მარკეტინგული პოლიტიკით სტაბილურად ინარჩუნებს წამყვან პოზიციებს ქართული ღვინის მწარმოებელ კომპანიების რიგებში. წლებია რაც „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია დიდი მოწონებით სარგებლობს როგორც პოსტსაბჭოთა ქვეყნების, ასევე ევროპის ბაზრებზე.

კომპანია „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ ყოველთვის ზრუნავს მისი წარმოების პროდუქციის მომხმარებლის უსაფრთხოებაზე. ამ მიზნით საწარმოს ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს თანამედროვე მოთხოვნების დაცვით აღჭურვილი ლაბორატორია, - გამომდინარე იქიდან რომ ჩვენ ვაწარმოებთ კვების პროდუქტს, ჩვენი წარმოების პროდუქცია გადის სერტიფიცირებას და შემოწმებას საქართველოში აკრედიტირებულ საერთაშორისო სტანდარტების ლაბორატორიებში.

„ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-ს მიერ წარმოებული პროდუქციის რეალიზაცია ძირითადად ხდება საექსპორტო ბაზრებზე, - იმისათვის რომ უცხოელი მომხმარებლისთვის გახდეს ცნობადი ჩვენი პროდუქცია, ჩვენ მონაწილეობას ვიღებთ სხვადასხვა გამოფენებსა და პრეზენტაციებში.

ძალიან მნიშვნელოვანია ის ფაქტი რომ როგორც ექსპორტზე ორიენტირებული საწარმო „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ საკუთარი წვლილი შეაქვს საქართველოში ვალუტის შემოდინების საქმეში და ამით აუმაღლებს ქვეყნის ექსპორტ-იმპორტის ბალანსს, ჩვენი ძალიან საამაყოა ის ფაქტი რომ ჩვენი შრომით ვახერხებთ წვლილი შევიტანოთ ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობისა და სავაჭრო ბალანსის გაუმჯობესების საქმეში.

ჩვენ არ დავზოგავთ ძალებს იმისთვის, რომ „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-ს საქმიანობა, სწორი და თანმიმდევრული მენეჯმენტის ბუშაობა იყოს მისაბამი და სამაგალითო სხვა კომპანიებისთვის მომდევნო წლებშიც.

2019 წელს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ გეგმავს შეიძინოს ახალი თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნით წარმოებული მანქანა-დანადგარები, რაც ხელს შეუწყობს წარმოებული პროდუქციის ხარისხის გაუმჯობესებასა და არსებითად ახალ სიმაღლეზე აყვანას, ასევე დაგეგმილია სასაწყობო მეურნეობის გაზრდა და სხვ.

2017-2018 წელს მიღწეული შედეგები გვარწმუნებს, რომ ხელსაყრელ გარემოებებში კომპანია შეძლებს მიზანდასახულად და



საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

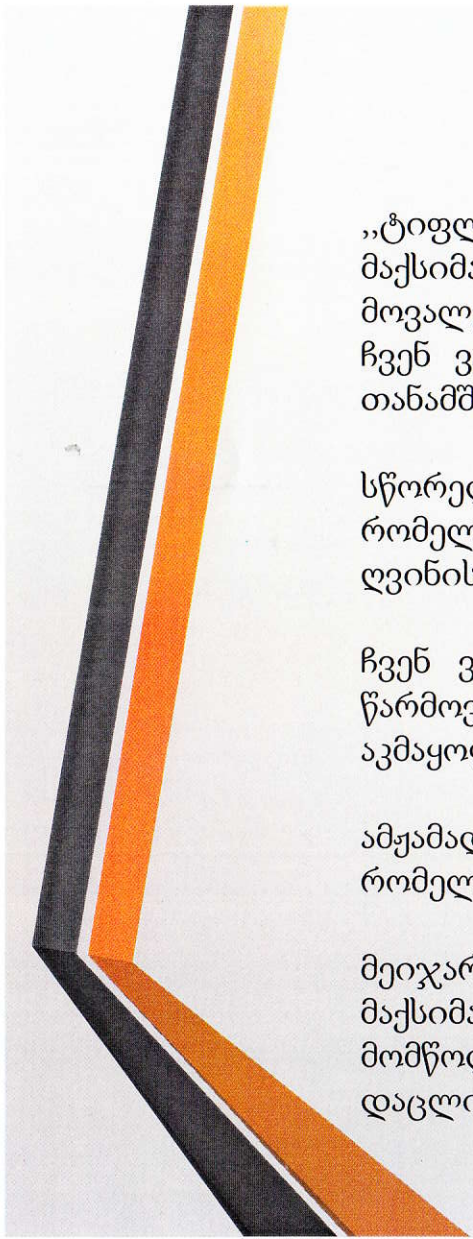
შპს “ტიფლისსკი ვინნი პოგრები” დაარსდა 2003 წელს. იმავე წლის შემოდგომაზე მოხდა საკუთარი წარმოების ღვინის მისაღებად აუცილებელი ყურძნის შეძენა, - ჩატარდა პირველი რთველი.

წლების მანძილზე “ტიფლისსკი ვინნი პოგრების” წარმოების პროდუქცია იყიდება ისეთ საექსპორტო ბაზრებზე, რიგორიცაა რუსეთის ფედერაცია, უკრაინა, გერმანია, ლატვია, ისრაელი, ყაზახეთი, აშშ, კანადა და სხვა. საქართველოში რეალიზაციის წილი საკმაოდ მოკრძალებულია იმ გარემოების გამო რომ ქართულ ღვინოსა და მაღალსპირტიან სასმელებს ექსპორტის პოტენციალი გაცილებით მაღალი აქვთ ვიდრე ადგილობრივ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაცია.

“ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-მა ეკონომიკური საქმიანობა დაიწყო მაშინ, როცა ქვეყანაში არასახარბიელო მდგომარეობა გახლდათ როგორც ეკონომიკური, ისე - პოლიტიკური თვალსაზრისით. კომპანიის ხელმძღვანელობას საკუთარ ბიზნესის დამოუკიდებლად და წარმატებულად მართვის მისაღწევად არაერთი დაბრკოლების გადალახვა მოუწია.

ღვინის ბიზნესი ხასიათდება სეზონურობით, რაც მდგომარეობს შემოდგომის თვეებში რთველის მიმდინარეობის დროს დიდი ოდენობით ყურძნის შეძენის აუცილებლობაში, - საკმარისია რთველის მიმდინარეობის დროს მოხდეს რაიმე შეცდომის დაშვება რომ მომდევნო წლის გაყიდვები ჩავარდება, ამან კი შეიძლება დამღუპველი შედეგები გამოიღოს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა და მენეჯმენტი ძალიან დამაბული და სწორი მუშაობით ახერხებს ფულადი სახსრების საჭირო ოდენობით მოზიდვას, იმისათვის რომ შევიძინოთ საკმარისი ოდენობით და მაღალი ხარისხის ყურძენი, - მიღებული ყურძნის ხარისხი კი კონკურენტუნარიანი ღვინის წარმოების ქვაკუთხედი.



„ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის დღევანდელი ინფრასტრუქტურა აწყობილია იმ მიდგომით რომ მაქსიმალურად კარგი სამუშაო გარემო შეექმნას თითოეულ თანამშრომელს სამსახურებრივი მოვალეობების შესრულების დროს საკუთარი შესაძლებლობების სრულად გამოსავლენად. ჩვენ ვაღიარებთ იმის აუცილებლობას, რომ დამქირავებელმა უნდა იზრუნოს დაქირავებული თანამშრომლების კეთილდღეობასა და შრომის პირობების გაუმჯობესებაზე.

სწორედ ამიტომაც რომ ჩვენს წარმოებაში გვქავს პროფესიონალი თანამშრომლების გუნდი, რომელიც უკვე 15 წელია წარმატებით ართმევს თავს იმ გამოწვევას, რასაც ჰქვია მაღალხარისხიანი ღვინის წარმოება და რეალიზაცია საექსპორტო ბაზრებზე.

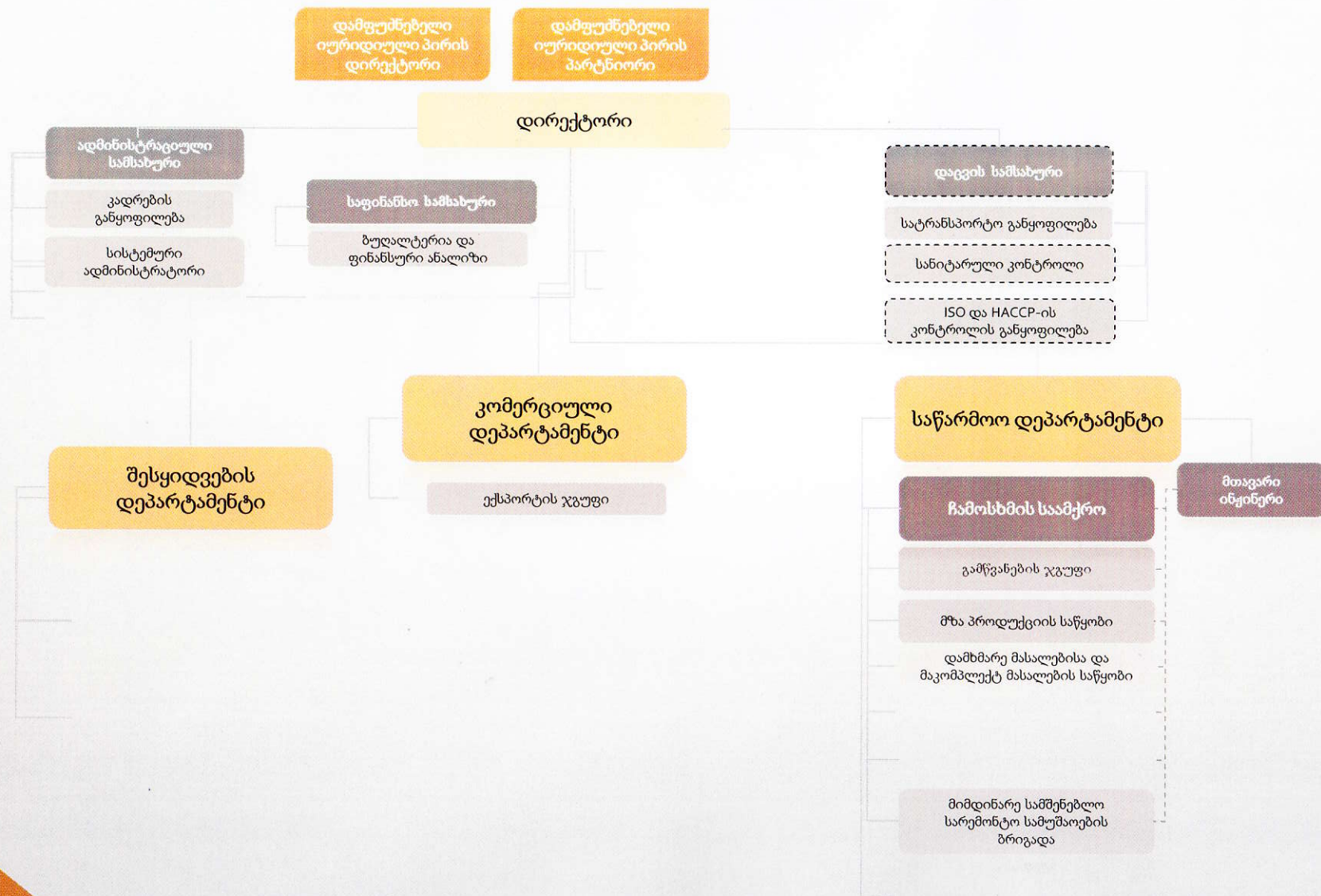
ჩვენ ვამაყობთ იმ ფაქტით, რომ საექსპორტო ბაზრებზე ჩვენი პროდუქციის რეალიზაციით წარმოვაჩენთ ჩვენს სამშობლოს და ვაცნობიერებთ იმ გარემოებას, რომ ჩვენი პროდუქცია უნდა აკმაყოფილებდეს ყველაზე მაღალ სტანდარტებს, - ხარისხი არის წარმატების საწინდარი.

ამჟამად „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ ფუნქციონირებს იჯარით აღებულ საწარმოო ტერიტორიაზე, რომელიც საერთო ჯამში იკავებს 4 ჰექტარ ფართობს.

მეიჯარესთან ერთად ჩვენ ვახერხებთ ინფრასტრუქტურის ისეთი პრინციპით მოწყობას, რომ მაქსიმალური კომფორტი შეექმნას ჩვენს კონტრაგენტებს, - როგორც მყიდველებს, ასევე მომწოდებლებს, ჩვენს წარმოებაში ოპტიმალურია სატვირთო ავტომობილების დატვირთვა-დაცლის სამუშაოები, რაც ამცირებს სამუშაო დროსა და პერსონალის შრომით დანახარჯებს.



სტრუქტურა





ინფორმაცია დამფუძნებელთა კრების და დირექტორატის შესახებ

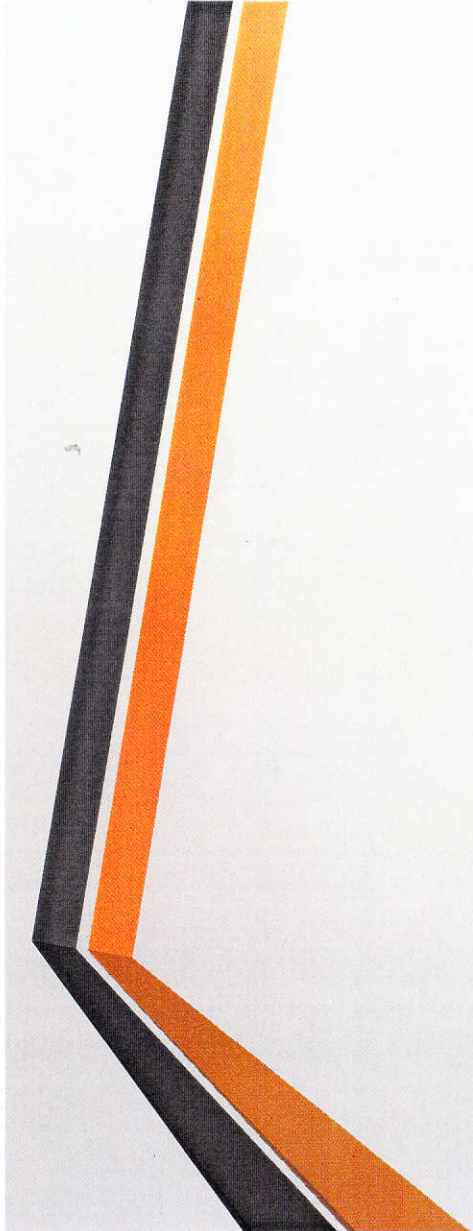
კომპანიის მმართველობის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს დამფუძნებელთა(პარტნიორთა) კრება, რომელიც იკრიბება მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

ყოველდღიურ მმართველობას ახორციელებს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია პარტნიორთა კრების წინაშე და მათ რეგულარურად წარუდგენს ანგარიშს მიმდინარე საკითხებზე, საქმიანობის შესახებ და შესრულებული სამუშაოზე.

დირექტორს ექვემდებარებიან დირექტორის მოადგილე და განყოფილებების ხელმძღვანელები.

დირექტორის მოადგილისა და განყოფილებების ხელმძღვანელების კომპეტენციაში შედის წინადადებების წარდგენა მიმდინარე საქმიანობებისა და მომავალში მოსალოდნელი სამუშაოების შესახებ, კომპანიის სამეურნეო და საწარმოო საკითხების მოგვარება, ანალიზი და კონტროლი.

კომერციული განყოფილების კომპეტენციაა, მყიდველებთან ურთიერთობა, სერტიფიცირებისა და ნიმუშების ლაბორატორიული გამოკვლევის უზრუნველყოფა. საწარმოო პროცესების უწყვეტობასა და კომუნალური სამსახურის გამართულ მუშაობაზე პასუხისმგებელია მთავარი ინჟინერი.



ინფორმაცია კადრების შესახებ

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ში დასაქმებულია 64 ადამიანი.

აქედან 40 არის კაცი , 24 კი ქალი.

საშუალო ხელფასი შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ში შეადგენს 1 203 ლარს.

2018 წლის მონაცემებით კადრების დენადობა 2,5%-დან 3% შეადგენს, მაგრამ უნდა აღინიშნოს, რომ დენადობა ეხება დაბალ ანაზღაურებად სამსახურებს (დასუფთავება, დაცვის სამსახური, ჩამოსხმის საამქროს თანამშრომლები), თანამშრომელთა ძირითადი ნაწილი კი რჩება უცვლელი.



2018 წლის განვითარების მიმოხილვა



შპს “ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ”-ის ეკონომიკური საქმიანობის კუთხით 2018 წელი შეიძლება ჩაითვალოს წარმატებულად, - ამის თქმის საფუძველს გვაძლევს რამდენიმე გარემოება, -

1. რეალიზაციის (ექსპორტის) მოცულობა წინა წლის მონაცემებთან შედარებით არის გაზრდილი
2. შპს “ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ”-მა მოახდინა საკუთარი წარმოების პროდუქციის ექსპორტი ჩინეთის ბაზარზე, რაც ჩინური ბაზრის სპეციფიკიდან გამომდინარე ძალიან კარგი შედეგია.
3. 2018 წელს ჩვენ გავყიდეთ ქართული ღვინო იტალიის ბაზარზე, - იტალიის ბაზარზე არსებული მძაფრი კონკურენციისა და ამ ბაზრის გაჯერებულობის გათვალისწინებით ამ ბაზარზე ქართული ღვინის რეალიზაცია შეიძლება ჩაითვალოს დიდ მიღწევად.
4. 2018 წელს აღინიშნება ექსპორტის მოცულობის ზრდა რუსეთის ფედერაციისა და პოლონეთის მიმართულებით, რაც მიაწინებს კომპანიის მენეჯმენტის სწორ მუშაობასა და ჩვენი წარმოების პროდუქციის კონკურენტუნარიანობას.
5. 2018 წლის წარმოებისა და რეალიზაციების დადებითი დინამიკა იმედს იძლევა რომ ჩვენ შევძლებთ 2019 და მომდევნო წლებში საკუთარი წარმოების პროდუქციის ხარისხის კიდევ უფრო ამაღლებას, რაც შემდგომ განაპირობებს გაყიდვების ზრდას.

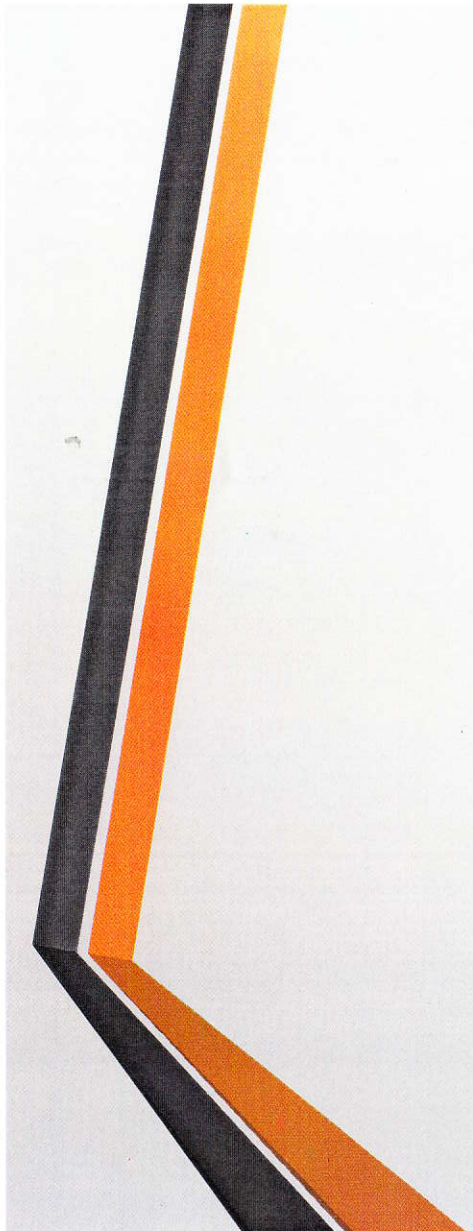
პროდუქციის ხარისხის კონტროლისა და მართვა

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის ხელმძღვანელობა აცნობიერებს ხარისხის კონტროლისა და მისი შემდგომი გაუმჯობესების ღონისძიებების გატარების აუცილებლობას.

„მეიჯარე“ კომპანიასთან კოორდინირებული მოქმედებებით ხდება აუცილებელი საინვესტიციო პროექტების განხორციელების დაგეგმვა, - მანქანა დანადგარების შეძენის მოთხოვნა „მეიჯარე“ კომპანიისთვის, რათა მინიმუმადე დავიდეს ის დრო რაც იხარჯება მიღებული ყურძნის დაღვინებაზე, ასევე დიდი ყურადღება ექცევა სამაცივრო დანადგარების შეძენა - განახლებას, რაც ძალიან მნიშვნელოვანია ნახევრადტკბილი და ნახევრადმშრალი ღვინოების შენახვის პირობების დასაცავად, - ძირითადი საექსპორტო ბაზრები მოიხმარენ სწორედ ნახევრადტკბილ და ნახევრადმშრალ ღვინოებს და ეს ტენდენცია მიუხედავად ჩვენი და სხვა ამ დარგის კომპანიების მცდელობისა უახლოეს მომავალში ვერ შეიცვლება.

საწარმოში ფუნქციონირებს თანამედროვე სტანდარტების დანადგარებით აღჭურვილი ლაბორატორია, ხდება ჩამოსხმული პროდუქციის ნიმუშების აღება და შემოწმება ყოველდღიურად და ლაბორატორიის გამგე (მზია ბითაძე) მეღვინე-ტექნოლოგებთან (მთავარი ტექნოლოგი ზურაბ უშარაული) ერთად ფხიზლად დგას ჩვენი წარმოების პროდუქციის ხარისხის სადარაჯოზე.

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ში ფუნქციონირებს ISO და HACCP სერტიფიცირების კონტროლის ჯგუფი დირექტორის ნინო ხაზიურის ხელმძღვანელობით, - ეს ჯგუფი უზრუნველყოფს იმ სავალდებულო მოთხოვნების დაცვასა და ნორმატიული დოკუმენტების წარმოებას, რაც აუცილებელია ჩვენი პროდუქციის ISO და HACCP სერტიფიცირებისათვის, ასევე უზრუნველყოფენ ყოველწლიური სავალდებულო აუდიტის გავლას.



კომპანიის რეიტინგი

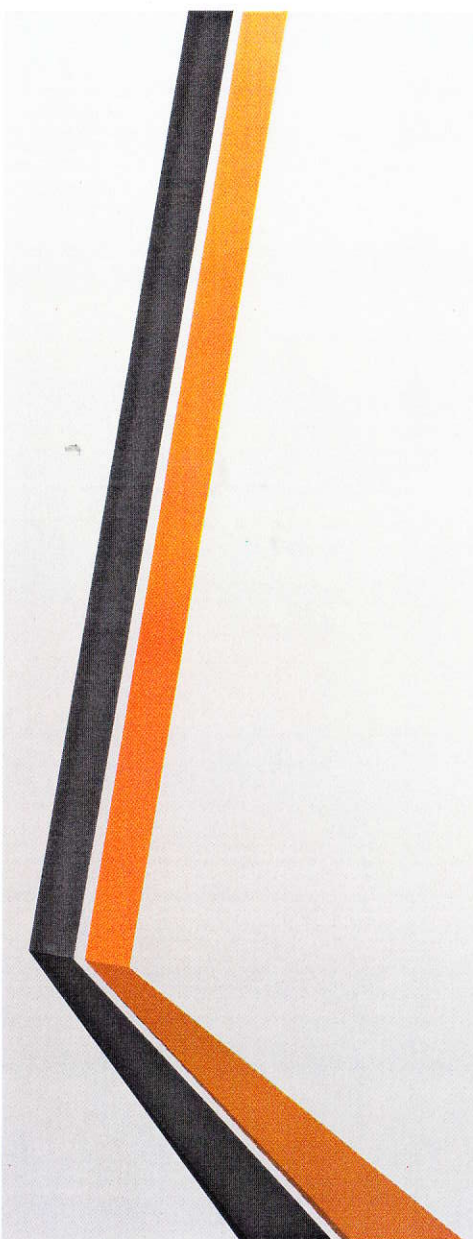
შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ ყოველთვის ინარჩუნებს წამყვან პოზიციებს ქართული ღვინის მწარმოებელ კომპანიებს შორის, - ჩვენ ყოველი წლის სტატისტიკით ვართ ლიდერების ჯგუფში, როგორც შეძენილი ყურძნის მოცულობითა და მასში გადახდილი თანხებით, ასევე საქართველოდან ექსპორტირებული ბოთლში ჩამოსხმული ღვინის მოცულობითა და საინვოისო ღირებულებით.

ჩვენ ყოველთვის სიამაყით აღვნიშნავთ იმ ფაქტს, რომ საწარმოს ფუნქციონირების დაწყების პირველივე წლიდან, ჩვენ ვართ პირველ ოთხეულში ქართული ღვინის მწარმოებელ კომპანიების რეიტინგში და არაერთხელ ვიყავით პირველ პოზიციაზე.

იმისათვის რომ საწარმომ არ დათმოს ლიდერის პოზიციები, ჩვენი დარგის საწარმოებს შორის, მიმდინარეობს ყოველდღიური დამაბული მუშაობა და იმედი გვაქვს ჩვენი ყოველდღიური მცდელობა გამოიღებს ნაყოფს და ჩვენ არ დავთმობთ ღვინის მწარმოებელი კომპანიებს შორის უკვე დაკავებულ პოზიციებს.



კონკურენტები



ღვინის მწარმოებელი კომპანიები

შპს “ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის კონკურენტები არიან ღვინისა და ყურძნისეული წარმოშობის სპირტების (ქართული ბრენდი და ჭაჭა) მწარმოებელი კომპანიები:

1. „თბილღვინო“;
2. „თელავის ღვინის მარანი“;
3. „ბადაგონი“;
4. „თელიანი ველი“ და სხვა.

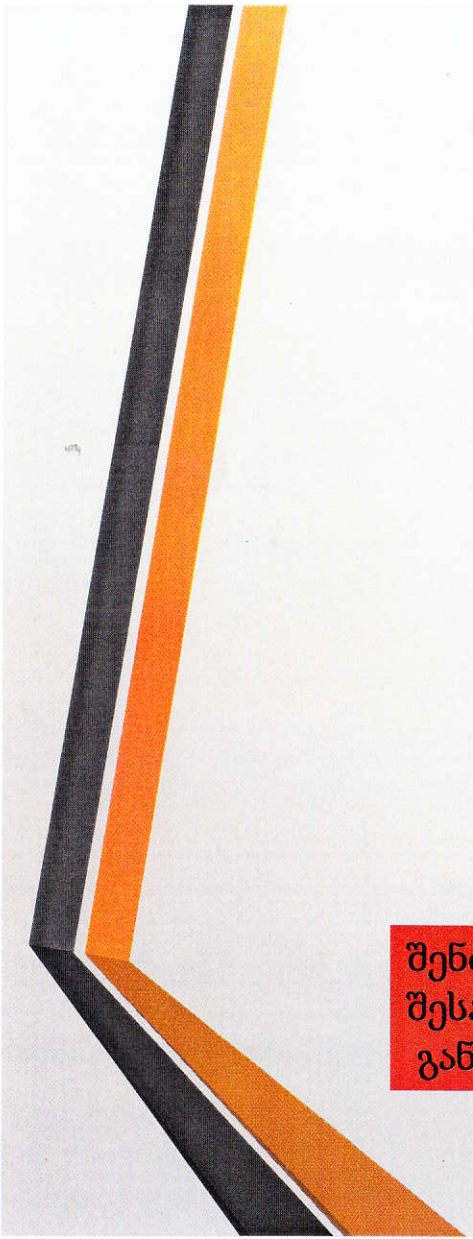
შპს “ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ს კონკურენტების არსებობა არ აშინებს, - აღნიშნული ფაქტი წარმოშობს დამატებით მოტივაციას და გვიბიძგებს დავხვეწოთ ჩვენი სამუშაო პროცესები როგორც წარმოების კუთხით, ასევე კომპანიის მართვისა და ჩვენი პროდუქციის ექსპორტის ნაწილში.

ღვინის მწარმოებელ კომპანიებს შორის არსებული ძალიან მძაფრი კონკურენცია იწვევს იმ ფაქტს რომ ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების ხარისხი იზრდება ყოველწლიურად.



ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

შენიშვნა: შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ს არ გააჩნია ფილიალები და შესაბამისად მმართველობით ანგარიშგებაში არ არის განხილული ეს პუნქტი



შვილობილი კომპანია

შენიშვნა: შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ს არ გააჩნია შვილობილი კომპანია და შესაბამისად მმართველობით ანგარიშგებაში არ არის განხილული ეს პუნქტი

კორპორატიული სოციალური
პასუხისმგებლობა



შპს “ტიფლისსკი ვინნი პოგრები” ცდილობს იყოს აქტიური სოციალურად დაუცველი ჩვენი მოქალაქეებისთვის დახმარებისა და მხარში დგომის კუთხით, - ჩვენი კომპანია არ ტოვებს რეაგირების გარეშე „კათარზისი“-სა და საქართველოს ეკლესიის წარმომადგენლების მომართვა-თხოვნებს და ეხმარება მათ ყოველწლიურად.

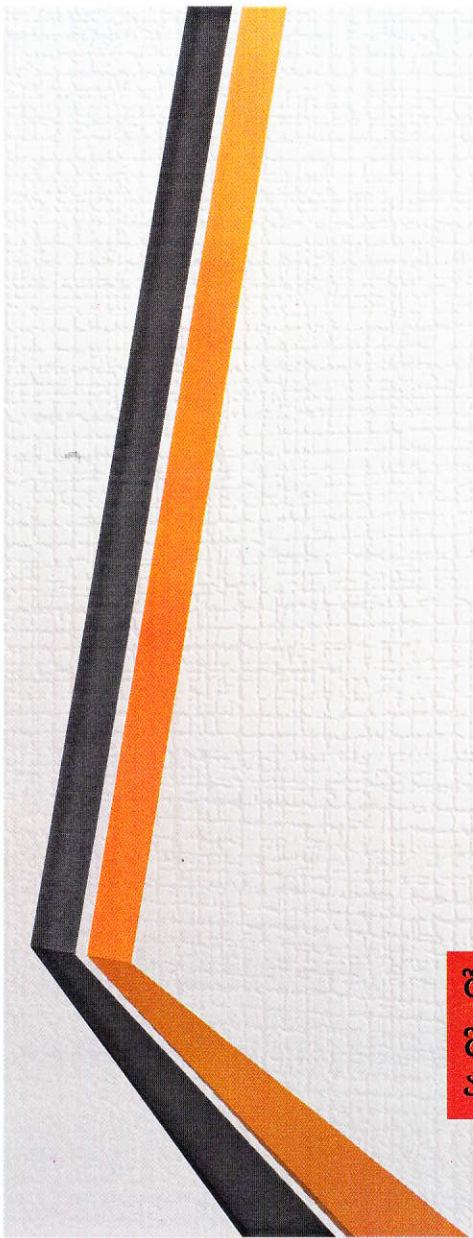
აუცილებელი ძირითადი ფინანსური
და არაფინანსური მაჩვენებლები

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წელს შ.პ.ს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის წლიური შემოსავალი 2017 წელთან შედარებით გაიზარდა. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლის ზრდა კი კომპანიას საშუალებას აძლევს, ოპტიმისტურად განეწყოს სამომავლო გეგმების შესასრულებლად.

2018	თანხა
საერთო მოგება	- 8 464 000
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	- 7 630 000
წმინდა მოგება	- 7 470 000

2017	თანხა
საერთო მოგება	– 10 709 000
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	– 7 305 000
წმინდა მოგება	– 6 988 000



წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

შენიშვნა: წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები დეტალურად ნაჩვენებია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ანალიზში.



სუბიექტის განვითარების გეგმები

წარმოების ეფექტურობის ზრდისა და საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაცია

2019 წლიდან კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს საწარმოო დანახარჯების მინიმიზაციას და წარმოების პროცესის ეფექტურობის ამაღლებას.

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის ხელმძღვანელობა ინტენსიურად ზრუნავს წარმოებაში გამოყენებული ენერგომატარებლებისა და სასმელი წყლის ხარჯის შემცირებაზე, - შედეგად მივიღებთ არამხოლოდ საკუთარი ხარჯების შემცირებას, - ნაკლებ ზიანს მივაყენებთ გარემოს, რაც ძალიან აქტუალურია დღევანდელ მსოფლიოში.

წარმოებაში დასაქმებული პერსონალის სამუშაო პირობების გაუმჯობესების მიზნით ყოველწელს ხორციელდება ღონისძიებები, რომლებიც ჩვენს თანამშრომლებს შეუქმნიან უფრო მეტ კომფორტს. ყოველწლიურად თანამშრომლებს ეძლევათ სამუშაო სპეცტანსაცმელი და შრომის პირობების უზრუნველსაყოფი პირადი დაცვის საშუალებები, მიმდინარეობს სველი წერტილებისა და საწარმოო შენობა-ნაგებობების სარემონტო სამუშაოები და გადაიარაღება თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნების დაცვით.

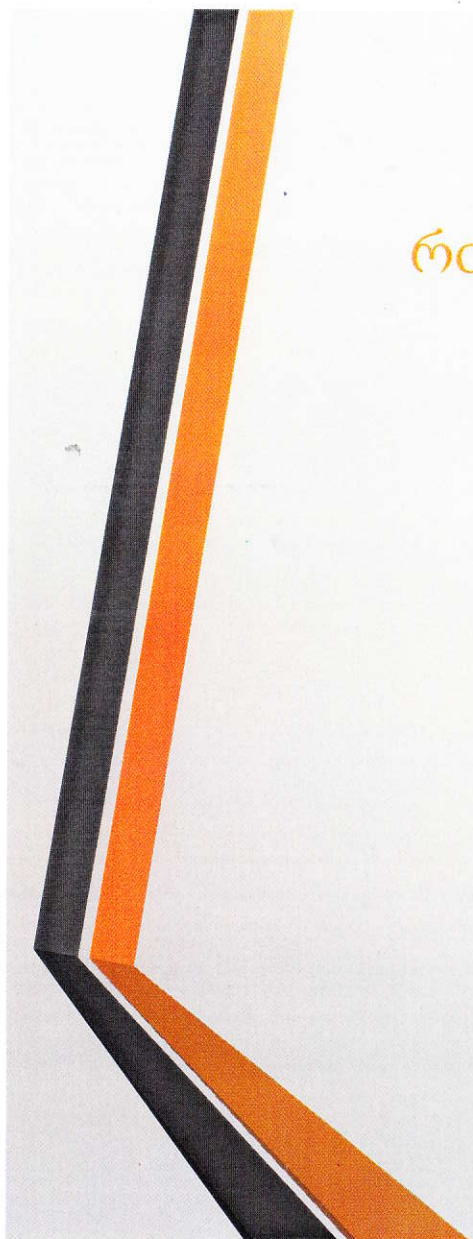
შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის ხელმძღვანელობა გეგმავს მთელ რიგ სამუშაოებს, რათა მოხდეს ჩვენი წარმოების პროდუქციის ხარისხის განუხრელი ზრდა, - ჩვენ ვგეგმავთ ჩვენი მყიდველი კომპანიების (დისტრიბუტორების) მოწვევას საწარმოს ტერიტორიაზე, რათა მათ საკუთარი თვალთი იხილონ წარმოების პროცესი და კიდევ ერთხელ დარწმუნდნენ ჩვენი წარმოების პროდუქციის მაღალ სტანდარტში.



ახალი პროექტები

2019 წელს „მეიჯარე“ კომპანიასთან შეთანხმებით იგეგმება ახალი ორთქლისქვების მონტაჟი, რაც გამოიწვევს ენერგო დანახარჯებისა და წყლის ხარჯის შემცირებას.

2019 წელს იგეგმება სასაწყობე ფართის გადიდება-გაზრდა რაც გამოიწვევს ჩვენი ჩამოსხმული მზა პროდუქციის შენახვის პირობების დაცვას, - ეს ფაქტი ძალიან მნიშვნელოვანია იმ პროდუქციის შენახვის პირობების უზრუნველსაყოფად, რომელიც ჩამოსხმულია და ინახება ჩვენს ტერიტორიაზე სანამ არ მოხდება გადატვირთვა დანიშნულების ადგილებამდე.



რთველის დროს ყურძნის მიმღების რეკონსტრუქცია

ჩვენი ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ძალიან მნიშვნელოვანია ყურძნის მიმღები განყოფილების გამართული მუშაობა და მისი დახვეწა იმ მიმართულებით, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს დრო ყურძნის მოკრეფიდან მის დაწურვამდე.

რაც უფრო მცირეა დრო ყურძნის მოკრეფიდან მის დაწურვამდე, მით უფრო ნაკლებია ნედლეულში არასასურველი პროცესების დაწყების რისკი და მით უფრო მაღალხარისხიანი ღვინის მიღებაა შესაძლებელი.

„მეიჯარე“ კომპანიასთან კოორდინირებული მოქმედებით იგეგმება ისეთი საინვესტიციო პროექტების განხორციელება, რომლებიც გაზრდიან ყურძნის სადღეღამისო მიღების მოცულობას, - საუბარია ხალი ყურძნის მიმღები ბუნკერის მონტაჟსა და მისი გადამამუშავებელი საწნეხი პნევმატიური პრესის შეძენა მომტაჟზე.



ვებგვერდი და აპლიკაცია

„ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ს აქვს საიტი www.twc.ge, რომლის განახლებაც იგეგმება 2019 წელს: ახალი ვებგვერდი უნდა გახდეს უფრო მარტივი, მოსახერხებელი და ინფორმაციული.

მიმდინარეობს მუშაობა იმ მიმართულებით რომ ჩვენი საიტის დახმარებით შესაძლებელი გახდეს შეკვეთების მიღება - განთავსება, რაც უდავოდ გაამარტივებს დისტრიბუტორებთან კომუნიკაციის პროცესს.



რეკლამა

გასული წლების კვლევებით დადგინდა, რომ შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ს ჩასატარებელი აქვს მთელი რიგი სამუშაოები მარკეტინგული კვლევისა და სარეკლამო კომპანიების წარმოების კუთხით.

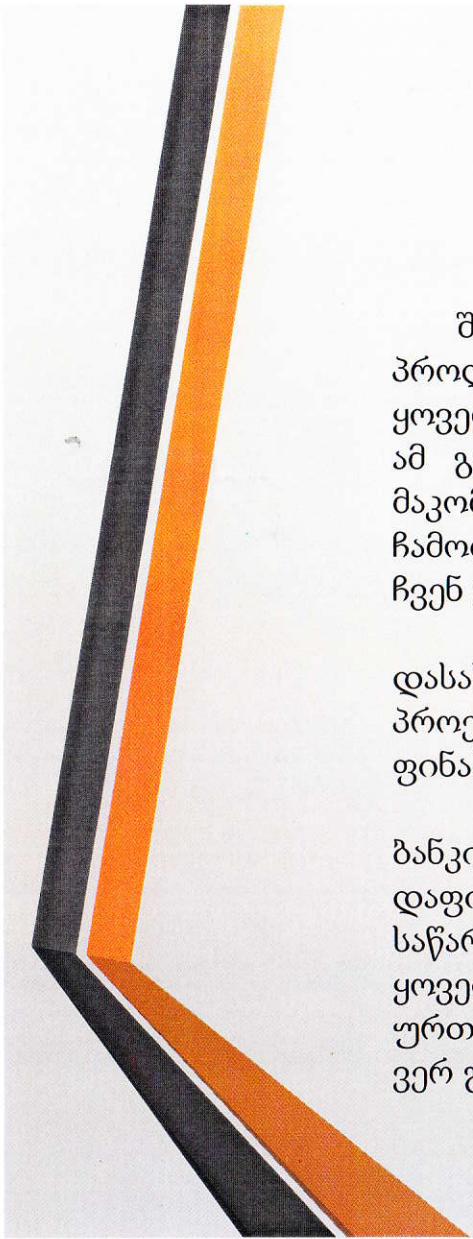
ადგილობრივ ბაზარზე ჩვენი წარმოების პროდუქციის ცნობადობის გასაზრდელად და გაყიდვების უზრუნველსაყოფად ჩვენ ყოველ წელს ვიღებთ მონაწილეობას ახალი ღვინის ფესტივალზე და თბილისობის დღესასწაულზე მიმდინარე ღვინის დეგუსტაცია გაყიდვის ღონისძიებებში.

ჩვენი წარმოების პროდუქცია მონაწილეობას იღებს სხვადასხვა ქვეყანაში მიმდინარე გამოფენა გაყიდვებში, სადაც უცხოელი მომხმარებელი რწმუნდება რომ ჩვენ ვაწარმოებთ ხარისხიან ღვინოს და არაერთ შემთხვევაში ხდება კონკრეტული შეკვეთების მიღება.

იგეგმება სოციალურ ქსელში ჩვენი რეკლამის განთავსება და სხვა ღონისძიებები.



ინფორაცია ფინანსური რისკების
მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის
მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად



შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ს აქვს გაფორმებული გრძელვადიანი ხელშეკრულებები პროდუქციის ექსპორტიორ კომპანიებთან (დისტრიბუტორებთან). ყოველწლიურად ხდება კონკრეტულ ბაზრებზე პროდუქციის ექსპორტის გეგმების დამტკიცება, - ამ გეგმებზე დაყრდნობით ხდება ყურძნის შეძენის (რთველის) ბიუჯეტის დამტკიცება და მაკომპლექტებელი და დამხმარე მასალების შეძენების დაგეგმვა. ჩამოთვლილი ფაქტორები უზრუნველყოფენ კომპანიის სტაბილურ მომავალს და იმ ფაქტს რომ ჩვენ გვაქვს იმედი სისრულეში მოვიყვანოთ სამომავლო განვითარების გეგმები.

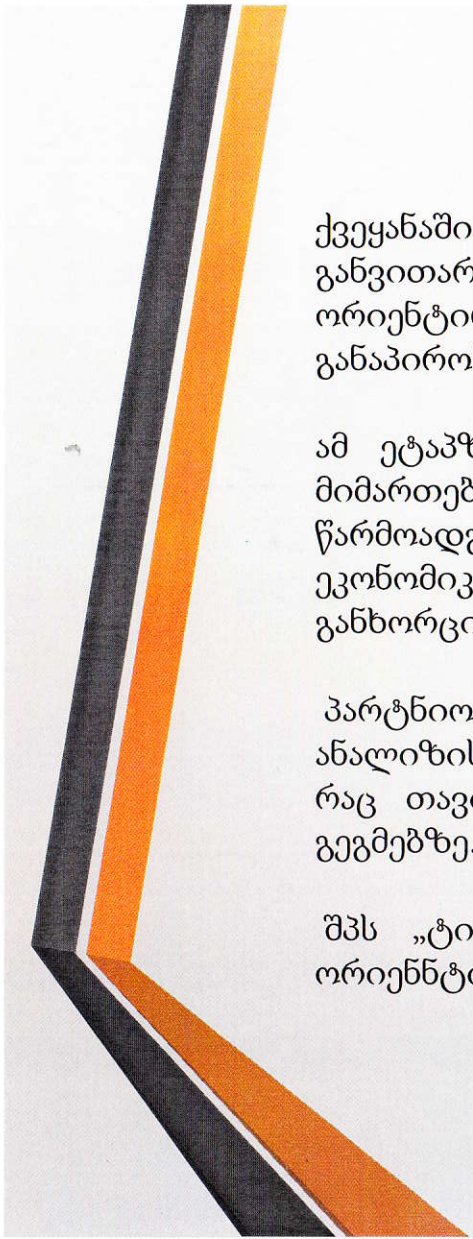
დასახული მიზნების მისაღწევად, კომპანია „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“ გრძელვადიანი პროექტების განსახორციელებლად გამოიყენებს საკრედიტო ორგანიზაციებისაგან მოზიდულ ფინანსურ რესურსებს.

ბანკისაგან მოზიდული ფინანსურ რესურსებით ხდება ასევე ყურძნის შეძენის (რთველის) დაფინანსება.

საწარმოს მრავალწლიანი გამოცდილება და ის ფინანსური დისციპლინა, რომელიც ჩვენი ყოველდღიური საქმიანობის განუყოფელი ნაწილია, ქმნის ჩვენს კარგ იმიჯს ბანკებთან ურთიერთობის კუთხით, - ამიტომაც არც ერთ წელს ადგილობრივი ბანკები დაფინანსებაზე უარს ვერ გვეტყვიან.



საკრედიტო , საბაზრო ლიკვიდურობის და
ფინანსური ნაკადების რისკების მიმოხილვა და
ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის
შესახებ.



ქვეყანაში არსებული უცხოური ვალუტის მცოცავი კურსი თავისთავად წარმოადგენს ნებისმიერი ბიზნესის განვითარებისთვის რისკ-ფაქტორებს. შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“, როგორც ექსპორტზე ორიენტირებული საწარმო, ამონაგებს იღებს უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი და ევრო), - ეს ფაქტორი განაპირობებს იმას რომ ჩვენ დაცულები ვართ ვალუტის რყევებით გამოწვეულ უარყოფით ფაქტორებისგან.

ამ ეტაპზე შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-ს საკრედიტო ვალდებულებები მის შემოსავლებთან მიმართებაში გონივრულად შეწონილია და მათი თანაფარდობა (ლიკვიდურობა) კომპანიისთვის არ წარმოადგენს სირთულეს. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას გააჩნია სტაბილური შემოსავლები, ეკონომიკური საქმიანობის სეზონურობიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძლებთ ჩვენი საქმიანობის განხორციელებას საკრედიტო ვალდებულების აღების გარეშე.

პარტნიორ ბანკთან (ვი თი ბი ბანკი) თანამშრომლობის და მათ მიერ გაწეული კონსულტაციების და ანალიზის საფუძველზე აღებულმა საკრედიტო ვალდებულებამ, გაზარდა კომპანიის მოგება და კაპიტალი, რაც თავისთავად დადებითად აისახა შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-ს განვითარების სამომავლო გეგმებზე.

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებში“ განხორციელებული ინფრასტრუქტურული თუ განვითარებაზე ორიენტირებული პროექტები თანხვედრაშია მეიჯარისა და მომხარებლების ინტერესებთან.



საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

შენიშვნა : შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ს არ გააჩნია აქციები და შესაბამისად აქციების შესახებ ინფორმაცია არ არის წარმოდგენილი მმართველობით ანგარიშგებაში.



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ბიზნესექტორის ყველა წარმომადგენელმა განვითარებისა და წარმატების გზაზე უნდა განსაზღვროს რისკი და იზრუნოს მის დროულ ლიკვიდაციაზე.

„ტიფლისსკი ვინნი პოგრებ“-ის სამომავლო ინფრასტრუქტურული, ფინანსური თუ მარკეტინგული საქმიანობის განვითარებას თან სდევს შემდეგი რისკფაქტორები:

- ბუნებრივი სტიქიური მოვლენები : წყალდიდობა, მიწისძვრა და ა.შ
- გაუფრთხილებლობით გამოწვეული ზიანი : ხანძარი
- ქვეყანაში მიმდინარე პოლიტიკური გარემოებები
- ინფლაცია, ვალუტის არასტაბილურობა
- კონკურენტების მიერ ფასების დემპინგი

„ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“ ცდილობს თავიდან აიცილოს მაღალი რისკფაქტორები:

- საწარმოო სიმძლავრეები და მანქანა დანადგარები, რომლებიც გამოიყენება წარმოების პროცესში აღჭურვილია სასიგნალო და დამცავი ღილაკებითა და დამზღვევი მოწყობილობებით.
- შესაბამისი პასუხისმგებელი პირები დღეში რამდენჯერმე ახდენენ შემოვლას და ამოწმებენ დანადგარების გამართულ მუშაობას.
- 2019 წელს იგეგმება სათვალთავლო კამერების მონტაჟი, რაც გაზრდის კონტროლის ღონისძიებებს.
- რეალიზაციის ძირითადი მოცულობა შეადგენს ექსპორტს, - ამ ფაქტორს ძალიან დიდი მნიშვნელობა აქვს ვალუტის კურსის რყევით გამოწვეული რისკებისაგან კომპანიის დაცვის საკითხში.



კომპანიის დირექტორი

ნინო ხაზიური



31.05.2019 წ.

შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრები“-ის დამფუძნებლებს

გავეცანით შპს „ტიფლისსკი ვინნი პოგრების“ ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ დოკუმენტს - მმართველობითი ანგარიშგებას და მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების დროს არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამობა, რაც მიგვანიშნებდა რომ წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება არ არის მომზადებული საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მიხედვით.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებაზე. აუდიტორის პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია. ჩვენი ვალდებულებაა ასევე განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მისი არსი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების მიხედვით.

აღნიშნული წერილი წარმოდგენს 31.05.19 წ გაცემული აუდიტორული დასკვნის დანართს.

გარიგების პარტნიორი
აუდიტორი
ირაკლი მაღრაძე