

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 პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა -----	12
3. ფული და ფულადი ექვივალენტები -----	26
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----	26
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	26
6. ძირითადი საშუალებები -----	26
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -----	27
8. მოკლევადიანი ვალდებულებები -----	28
9. გრძელვადიანი ვალდებულებები -----	28
10. ამონაგები -----	28
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება -----	28
12. საოპერაციო ხარჯები -----	28
13. არასაოპერაციო შემოსავალი -----	28
14. არასაოპერაციო ხარჯი -----	28
15. ფინანსური რისკის მართვა -----	29
16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა -----	31
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება -----	32
18. დაკავშირებული მხარეები -----	33
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----	33

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ დამფუძნებლებს

უდიტორული დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ 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 „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ 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 „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ 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 362 226 და 367 502 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 31 დეკემბრით 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 2018 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში არსებული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 794 569 ლარის და 505 630 ლარის ოდენობით. დადასტურებული მონაცემების საფუძველზე დავადგინეთ, რომ კომპანიის 31.12.2018წ მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაზრდილია 1 575 000 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 დამოუკიდებლობის ვარტ შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანი“-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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასარწმუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

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 გავეცნოთ 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 „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ 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 „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ 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 ცალკ-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 „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ 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 ექვს გამოიწვევდა შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ 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 „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანი“ 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

8.07.19წ

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 „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანი“ 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. მეტვალყურეობაზე 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

8.07.19წ

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“

ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

		(ლარი)		
	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	868,206	1,010,749	951,770
არამატერიალური აქტივები		2,503	2,944	2,944
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		870,709	1,013,694	954,714
მარაგები	5	362,226	367,502	216,961
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,792,557	2,099,112	2,289,453
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	18,011	14,873	128,010
ჯამურად მოკლევადიანია ქტივები		2,172,794	2,481,487	2,634,424
სულ აქტივები		3,043,503	3,495,181	3,589,138
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
კაპიტალი		15,000	15,000	15,000
გაუნაწილებელი		2,233,934	2,974,551	3,504,091
მოგება/დაუფარავიზარალი				
სულ კაპიტალი		2,248,934	2,989,551	3,519,091
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	794,569	505,630	70,047
საგადასახადო ვალდებულება				
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8		-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		794,569	505,630	70,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,043,503	3,495,181	3,589,138

დირექტორი: პეტრე ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	10	1,644,555	1,927,207
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	11	(688,022)	(893,395)
<i>საერთო მოგება</i>		956,533	1,033,811
საოპერაციო ხარჯები	12	(939,153)	(961,874)
საოპერაციო მოგება		17,380	71,937
არასაოპერაციო შემოსავალი	13		-
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(3,042)	(10,053)
მოგება დაბეგვრამდე		14,338	61,884
მოგების გადასახადი			(22,963)
წმინდა მოგება (ზარალი)		14,338	38,921

დირექტორი: პეტრუ ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	3,504,091	3,519,091
			-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		38,921	38,921
გადახდილი დივიდენდი		(568,461)	(568,461)
			-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	2,974,551	2,989,551
			-
პერიოდის წმინდამოგება (ზარალი)		14,338	14,338
გადახდილი დივიდენდი		(754,956)	(754,956)
			-
წინაპერიოდის კორექტირება	-	-	-
			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	2,233,934	2,248,934

დირექტორი: პეტრე ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	31.12.2018	12/31/2017
მოგებადაბეგრვამდე	14,338	38,921
კორექტირებები:		
ცვეთადაამორტიზაცია	310,657	340,111
მოგებისგადასახადი		(22,963)
ფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდანსაოპერაციოაქტივებისდავალდებულებებისცვლილებებამდე	324,995	356,069
ცვლილებებიმარაგში	(5,275)	(150,541)
ცვლილებებისავაჭროდასხვამოთხოვნებში	317,106	190,341
ცვლილებებისავაჭროდასხვადავალდებულებებში	288,940	458,544
ცვლილებებისხვააქტივებში		
სულფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	925,765	854,414
ფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან		
ფიქსირებულიაქტივებისშეძენა/რეალიზაცია	(167,672)	(399,090)
შემოსავლისესხებიდან		
სულფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	(167,672)	(399,090)
ფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან		
გადახდილიდივიდენდი	(754,956)	(568,461)
მიღებულიპროცენტი	-	
სულფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან	(754,956)	(568,461)
ფულისადაექვივალენტებისნეტოცვლილება	3,137	(113,138)
ფულიდაფულისექვივალენტებიპერიოდისდასაწყისში	14,873	128,010
ფულიდაფულისექვივალენტებიპერიოდისბოლოს	18,011	14,873

დირექტორი: პეტრე ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

ზოგადი ინფორმაცია

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანი“ (კომპანია) წარმოადგენს საქართველოში 2001 წლის 5 ივნისს რეგისტრირებულ საწარმოს, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება, შესყიდვა, ექსპორტი. 04.12.2006 წ-მდე კომპანია წარმოადგენდა სააქციო საზოგადოებას. აღნიშნულ თარიღში განხორციელდა მისი რეორგანიზაცია და გარდაიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, იუმაშევის ქ. №27.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებული დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება დელტა კაპიტალი.

კომპანიის გენერალური დირექტორია პეტრე ატამანი.

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 შევიდას 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 არესებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომების განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან :

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

- 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 ასევეცვლის იჯარის განმარტებას :

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ 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

**შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის**

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 ძირითადსაშუალებათა 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,

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

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
სატრანსპორტოსაშუალება	5
ავეჯი და სხვაინვენტარი	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 შებრუნების 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 გაიყვალოს 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 კოტირებულია 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 როგორიც 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 ალტერნატივით

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 აღიარებისასშემცირებული 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 დაკავშირებულიმუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსურისაპროცენტო 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 ისტრუმენტში 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 ღირებულებში 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 დამისაღები 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 მოხდენის თანავე 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 აქტის 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 ვადაგადაცდის სტატუსი.

იმ შემთხვევაში თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერ 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 შემცირებისობიექტურად 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 დამოიცავს 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 ამოღებადობივარაუდება 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 წარედგინება ამორტიზირებადი ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებებს 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 იმდაგვარად 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 არსებითად 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 საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისას არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების საპროცენტო გადასხდებისა 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. შეფასება 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 დარჩებილი 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.

საეჭვო ვალების რეზერვი : კომპანიის მენეჯმენტი რეგულაუაოდ 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 გადახდის უნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო პირობებს რომლებიც

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

კორელაციასა და ჯგუფის აქტივების გადახდილუნარუნობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების რეზერვში წარმოდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას.

შენიშვნა 3 - ფული და ფულადი ექვივალენტები		
	12/31/2018	12/31/2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	71	1133
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	373	385
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	17,566	13,355
სულ ფულადი სახსრები	18,011	14,873

შენიშვნა 4 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	88,918	321,636
მოთხოვნა ბიუჯეტის მიმართ	128,638	202,477
სხვა დებიტორული დავალიანება	1,575,000	1,575,000
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,792,557	2,099,112

შენიშვნა 5 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები		
	12/31/2018	12/31/2017
ნედლეული და მასალები	159,133	137,684
დაუმთავრებელი წარმოება	180,345	165,445
მზა პროდუქცია	22,749	64,374
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	362,226	367,502

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრ. საშუალებებ ი	სხვა ძირითადი საშუალება	სულ
------	----------------------	-------------------------	---------------------------	--------------------------	-------------------------------	-----

საწყისი
ღირებულება
ბალანსი
31/12/2017
დანამატები
აქტივების

49,039	384,170	3,660,930	888,039	98,022	6,853	5,087,055
	7,109	124,970	14,093		21,500	167,672
						-

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ჩამოწერა							
გადაფასება							-
ბალანსი 31/12/2018	49,039	391,279	3,785,901	902,132	98,022	28,353	5,254,727
აკუმულირებული ცვეთა							-
ბალანსი 31/12/2017		(273,478)	(2,991,827)	(758,235)	(48,766)	(4,000)	(4,076,305)
ცვეთა პერიოდისათვის		(51,737)	(219,014)	(25,961)	(9,851)	(3,653)	(310,216)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა							-
გადაფასება							-
ბალანსი 31/12/2018	-	(325,214)	(3,210,841)	(784,196)	(58,617)	(7,653)	(4,386,521)
წმინდა ღირებულება							-
ბალანსი 31/12/2017	49,039	110,692	669,104	129,804	49,256	2,853	1,010,749
ბალანსი 31/12/2018	49,039	66,065	575,060	117,937	39,405	20,700	868,206

არამატერიალური აქტივი

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31/12/2017	5,191	5,191
დანამატები		
ბალანსი 31/12/2018	5,191	5,191
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31/12/2017	(2,246)	(2,246)
ცვეთა პერიოდისათვის	(442)	(442)
ბალანსი 31/12/2018	(2,688)	(2,688)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31/12/2017	2,944	2,944
ბალანსი 31/12/2018	2,503	2,503

შენიშვნა 7 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	754,057	469,935
ვალდებულება თანამშრომლების წინაშე	40,513	35,695
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	794,569	505,630

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 8 - არ გააჩნია სხვა რაიმე სახის
მოკლევადიანი ვალდებულება

შენიშვნა 9 - არ გააჩნია საბანკო სესხი ან
სხვა სახის გრძელვადიანი ვალდებულება

შენიშვნა 10 - ამონაგები	12/31/2018	12/31/2017
18%-იანი დასაბეგრი ბრუნვა	320,288	266170
ნულოვანი რეალიზაცია	1,324,266	1661036
სულ შემოსავალი	1,644,555	1,927,207

შენიშვნა 11 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12/31/2018	12/31/2017
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	651,264	873,256
მიწოდების ხარჯები	36,758	20,140
სხვა		
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	688,022	893,395

შენიშვნა 12 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
ხელფასი	504,054	517,216
იჯარა	10,332	16,270
ცვეთა	310,657	340,111
სხვა საოპერაციო ხარჯი	114,110	88,277
სულ საოპერაციო ხარჯები	939,153	961,874

შენიშვნა 13 - არ გააჩნია სხვა
არასაოპერაციო შემოსავალი

12/31/2018 12/31/2017

შენიშვნა 14 - არასაოპერაციო ხარჯები		
საკურსო სხვაობა	3,042	10,053
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	3,042	10,053

15. 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	18,011	14,873
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	217,557	524,112

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. ამგავრი 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) პროცენტთან 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. კომპანიამ იჩინეს 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

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

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	-	794,569	794,569
31/12/2017			
მოთხოვნისთანავე და 12 თვემდე	-	505,630	505,630

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.

16. 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

შპს „ჯორჯიან ვაინს პროდუსინგ კომპანის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

„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	71	-	-	-
საბანკო ნაშთები	17,940	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები	217,557	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	235,568	-	-	-
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	1,133	-	-	-
საბანკო ნაშთები	13,740	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები	524,112	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	538,985	-	-	-

17. 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 (სამთვეზე 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

18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მინიშნულოვანი 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	40560	40100

19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 მაისს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

		(ლარი)		
	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	868,206	1,010,749	951,770
არამატერიალური აქტივები		2,503	2,944	2,944
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		870,709	1,013,694	954,714
მარაგები	5	362,226	367,502	216,961
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1,792,557	2,099,112	2,289,453
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	18,011	14,873	128,010
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		2,172,794	2,481,487	2,634,424
სულ აქტივები		3,043,503	3,495,181	3,589,138
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
კაპიტალი		15,000	15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		2,233,934	2,974,551	350,409
სულ კაპიტალი		2,248,934	2,989,551	3,519,091
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	794,569	505,630	70,047
საგადასახადო ვალდებულება				
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8		-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		794,569	505,630	70,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,043,503	3,495,181	3,589,138

დირექტორი: პეტრე ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი






სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	10	1,644,555	1,927,207
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	11	(688,022)	(893,395)
საერთო მოგება		956,533	1,033,811
საოპერაციო ხარჯები	12	(939,153)	(961,874)
საოპერაციო მოგება		17,380	71,937
არასაოპერაციო შემოსავალი	13		-
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(3,042)	(10,053)
მოგება დაბეგვრამდე		14,338	61,884
მოგების გადასახადი			(22,963)
წმინდა მოგება (ზარალი)		14,338	38,921

დირექტორი: პეტრე ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი



კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	3,504,091	3,519,091
			-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		38,921	38,921
გადახდილი დივიდენდი		(568,461)	(568,461)
			-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	2,974,551	2,989,551
			-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		14,338	14,338
გადახდილი დივიდენდი		(754,956)	(754,956)
წინა პერიოდის კორექტირება	-	-	-
			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	2,233,934	2,248,934

დირექტორი: პეტრუ ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი






ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	31.12.2018	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	14,338	38,921
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	310,657	340,111
მოგების გადასახადი		(22,963)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	324,995	356,069
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		
ცვლილებები მარაგში	(5,275)	(150,541)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	317,106	190,341
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	288,940	458,544
ცვლილებები სხვა აქტივებში		
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	925,765	854,414
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	(167,672)	(399,090)
შემოსავალი სესხებიდან		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(167,672)	(399,090)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(754,956)	(568,461)
მიღებული პროცენტი	-	
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(754,956)	(568,461)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	3,137	(113,138)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	14,873	128,010
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	18,011	14,873

დირექტორი: პეტრუ ატამანი

მთ.ბუღალტერი: შალვა შარმანაშვილი

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

