შპს „მეღვინეობა გრანელი“

# მცირე და საშუალო საწარმოაების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

## სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება-------------------------------------------------------

შემოსავლის, ხარჯის და გაუანწილებელი მოგების ანგარიშგება--------------

ფულადი სახსრების მოძრაობა------------------------------------------------

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები-------------------------------------------

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| ა ქ ტ ი ვ ე ბ ი | | | |
|---|---|---|---|
| | შენიშვნა | 2018 | 2017 |
| ფულადი სახსრები | | 401344 | 1014757 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | | 4942079 | 5054038 |
| გადახდილი ავანსები | | | |
| **მარაგი** | | | |
| -მზა პროდუქცია | | | |
| -სხვა | | 7509020 | 3957339 |
| საინვესტიციო ქონება | | | |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | | 106830 | 5875 |
| **ძირითადი საშუალებები** | | | |
| -მიწა | | 2000 | 2000 |
| -შენობა-ნაგებობა | | 972138 | 773371 |
| -სხვა ძირითადი საშუალებები | | 2624386 | 1717474 |
| -სატრანსპორტო საშუალებები | | 336355 | 351005 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმ. ნაწ. ინსტრუმენტებში | | | |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | | | |
| **სულ აქტივები:** | | **16894152** | **12875859** |
| საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | | | |
| ვალდებულებები | შენიშვნა | 2018 | 2017 |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება | | | |
| სავაჭრო ვალდებულება | | 2531815 | 2362394 |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები | | | |
| ვალდებუებები თანამშრომელთა მიმართ | | | |
| საგადასახაო ვალდებულებები | | | |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი | | | |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები | | 5643170 | 589783 |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები | | 3086654 | 4056759 |
| მიღებული გრანტები | | | |
| სხვა ვალდებულებები | | 1341673 | 781489 |
| **სულ ვალდებულებები:** | | **12603312** | **7790425** |
| | | | |
| საკუთარი კაპიტალი | | | |
| საკუთარი კაპიტალი | | 294249 | 294249 |
| გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი | | 1567463 | 2362057 |
| გდაფასების რეზერვი | | 2429128 | 2429128 |
| სულ კაპიტალი: | | **4290840** | **5085434** |
| | | | |
| სულ საკუთარი და ვალდებულებები | | 16894152 | 12875859 |

## შემოსავლების, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

| | შენიშვნა | 2018 |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| ნეტო ამონაგები | | |
| საქონლის გაყიდვიდან | | 11267976 |
| სხვა | | |
| | | |
| რეალიზებული პროდუქციის ღიებულება | | |
| საწყისი მარაგი | | -3957339 |
| შესყიდვა | | -13311457 |
| საბოლოო მარაგი | | 7509020 |
| | | |
| **საერთო მოგება** | | 1508200 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | | -180910 |
| ცვეთა/ამორტიზაცია | | -275626 |
| საპროცენტო შემოსავალი | | |
| საპროცენტო ხარჯი | | -1260712 |
| იჯარის ხარჯი | | |
| ადმინისტრაციული და სხვა საპროცენტო ხარჯი | | -587542 |
| **სულ საოპერაციო ხარჯი** | | -2304790 |
| **სულ საოპერაციო ზარალი** | | 796590 |
| | | |
| **მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან** | | |
| მოგების გადასახადი | | |
| **მოგება/ზარალი** | | -796590 |
| **სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი** | | |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | | |
| **სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი სულ** | | |
| **მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)** | | |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | | 5085434 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში | | |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები | | -794594 |
| **საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს** | | **4290840** |
| | | |

## განმარტებითი შენიშვნები:

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს ,,მეღვინეობა გრანელი“ (შემდდგომში კომპანია) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სატანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018წლის 31დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 27,02,2012 წლის, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის საინდენტიფიკაციო ნომერია 441555005.

2018წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ნუგზარ საჯაია პ/ნ 01030007064

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

ფინანსური დირექტორი -------- ნუგზარ საჯაია

დირექტორი ---------------------- ნუგზარ საჯაია

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობაა 2012 წლიდან ღვინის წარმოება ყურძნისაგან/

კომპანიის იურდიული მისამართია საქართველო, ყვარელი მეურნეობის დასახლება

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა:

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლოტიკები განხილულია ქვემოთ.

***ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი***: კომპანიის ფიზიკური ანგარიშგება მომზადებულია ,,მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის , ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

***უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა:*** კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კოპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილი ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი.

რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებული სრული შემოსავალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

| | 2018წლის 31 დეკემბერი | 2017წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| აშშ დოლარი/ლარი | 2,6766 | 2,5922 |

ამჟამად ლარი არ წაროადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები: სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადათ შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება, ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

**ამონაგების აღიარება**. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგების, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება: მოსალოდნელია რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაბამისი კრიტერიუმი:კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ალკოჰოლურ საბითუმო ვაჭრობას, რომელიც წარმოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 2017წლის 1 იანვრამდე კომპანიის

მოგების გადასახადის ხარჯი/შემოსავალი შედგებოდა მიმდინარე და და გადავადებული გადასახადისაგან და აღიარდაწლის მოგება-ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართვლოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიების (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა)არ ევალებათ მოგების გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლისი, როგორც დასბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ. გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე თუმცა საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ.

ფუნქციონირებადი საწარმო ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადა ფუნქციონერებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივები, რელიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას, კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობი პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის

ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ მისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს, ეროვნულ და უცხოურ ვალუტში.

**ძირითადი საშუალებები:** კომპანიის ბალანსზე ირიცხება 2018 წლის ბოლოსთის 3 934 879 ლარის თვითღირებულევის ძირითადი საშუალებები. საწარმო იყენებს წრფივი მეთოდით წლიურ ცვეთას. შენობა ნაგებობა განსაზღვურლია 15 წელი მოხმარებისთვის, სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი და სხვა საშუალებები 5 წელი.

| | |
|---|---|
| მიწა- | 2000 ლარი |
| შენობა-ნაგებობა | 972138 ლარი |
| სატრანსპორტო საშუალება | 336355 ლარი |
| სხვა | 2624386 ლარი |

**მთავარი ბუღალტერი : ცისვარდი მჭედლიშვილი**