

შპს „ქაპ ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის

ანგარიშგება 2

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 3

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..... 4

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები..... 5

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ..... 5

2. მომზადების საფუძველი 5

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა..... 6

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები..... 10

5. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან 10

6. რალიზებული საქონლის თვითღირებულება და პირდაპირი ხარჯები 11

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი 11

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 12

9. კომერციული ხარჯები 12

10. საპროცენტო ხარჯი..... 12

11. ძირითადი საშუალებები 13

12. ფული და ფულის ექვივალენტები 14

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 14

14. მარაგები..... 14

15. მიღებული სესხები 14

16. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 15

შპს „ქაპ ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2018 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5	2,588,713
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	283,666
სულ შემოსავალი		2,872,379
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,525,829)
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	6	(128,714)
საერთო მოგება		217,836
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	128,682
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(196,003)
კომერციული ხარჯები	9	(42,816)
საოპერაციო მოგება		107,699
საპროცენტო ხარჯი	10	(116,726)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, ნეტო		(43,845)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		29,308
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(2,622)
მოგება/(ზარალი) გადასახადების გადახდამდე		(26,186)
მოგების გადასახადი		-
წლის სრული ზარალი		(26,186)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:


 ალექსანდრე იმნაძე
 დირექტორი

შპს „ქაპ ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2018 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5	2,588,713
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	283,666
სულ შემოსავალი		2,872,379
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,525,829)
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	6	(128,714)
საერთო მოგება		217,836
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	128,682
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(196,003)
კომერციული ხარჯები	9	(42,816)
საოპერაციო მოგება		107,699
საპროცენტო ხარჯი	10	(116,726)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, ნეტო		(43,845)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		29,308
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(2,622)
მოგება/(ზარალი) გადასახადების გადახდამდე		(26,186)
მოგების გადასახადი		-
წლის სრული ზარალი		(26,186)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს:

ალექსანდრე იმნაძე
დირექტორი

შპს „ქაპ ჯორჯია“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	1,854,805	2,059,852
ბიოლოგიური აქტივები		71,164	51,398
არამატერიალური აქტივები		24,597	30,867
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		521	504
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,951,087	2,142,621
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	59,097	77,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	377,125	771,270
საგადასახადო აქტივი		12,082	-
მარაგები	14	244,958	460,434
სულ მიმდინარე აქტივები		693,262	1,308,762
სულ აქტივები		2,644,349	3,451,383
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,809,904	1,809,904
დაუფარავი ზარალი		(980,717)	(927,254)
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნილი კაპიტალი		829,187	882,650
არამაკონტროლებელი წილი		27,277	-
სულ კაპიტალი		856,464	882,650
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	478,188	693,556
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		478,188	693,556
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	590,164	726,151
მოკლევადიანი სესხები	15	717,177	1,144,484
საგადასახადო ვალდებულებები		-	1,013
გადასახდელი პროცენტები		2,356	3,529
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,309,697	1,875,177
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,644,349	3,451,383

5-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(არაუდიტირებული)	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	1,809,904	(927,254)	-	882,650
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(53,463)	27,277	(26,186)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,809,904	(980,717)	27,277	856,464

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ქაპ ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2007 წლის დეკემბერში. შპს ქაპ ჯორჯიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების უზრუნველყოფა, ღვინის წარმოება და ექსპორტი, კაკლისა და თხილის ექსპორტი. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქტების ძირითადი ბაზარი ევროპაშია. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205233488.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:

- ალექსანდრე მოწერელია - 49.00%
- სააქციო საზოგადოება COMMODITIES AND PRODUCTS INDUSTRIES-CAP Industries, საფრანგეთი - 51.00%.

შპს ქაპ ჯორჯია თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიაში წილს:

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ტიპი	წილი%
შპს „აერკომპანი“	საიჯარო მომსახურება	51%

შპს ქაპ ჯორჯიაში თავის შვილობილთან ერთად (შემდგომში ჯგუფი), საანგარიშგებო წლის განმავლობაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 27 თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) პირველადი გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით ნაწილი 35 „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმისთვის, რომ ჯგუფმა შეძლოს მსს ფასს-ის სრულად შესაბამისი ანგარიშგების მომზადება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციის გადასვლის თარიღამდე პერიოდისთვის.

შესაბამისად, აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება იმ შემთხვევაში, როდესაც ჯგუფი მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისთვის

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, აქამდე ჯგუფს არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით; 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში;
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** ჯგუფის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სასაქონლო ნიშანსა და ISO სერტიფიკატს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ბიოლოგიური აქტივები. მრავალწლიანი ნარგავების აღრიცხვისათვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც გაიწია მრავალწლიანი ნარგავების იმ მდგომარეობაში და კონდიციაში მოსაყვანად, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად.

მარაგები გარდა სოფლის მეურნეობის პროდუქტისა. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტი. ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტი თავდაპირველად აღიარდება როგორც სასაქონლო მატერიალური მარაგი და ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტში გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას მიღებული მოგება აისახება ერთიანად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სხვაობა ფაქტიურ სარეალიზაციო ფასსა და საწყისი აღირების ღირებულებას შორის, აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რეალიზაციისას როგორც, მოგება/(ზარალი) სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის რეალური ღირებულების ცვლილებიდან.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. საანგარიშგებო თარიღებისთვის არ იდენტიფიცირებულა გაუფასურების ნიშნების მქონე სავაჭრო მოთხოვნები ან სხვა ფინანსური აქტივები.
- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფი დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2018
შემოსავალი თხილის რეალიზაციიდან	1,699,349
შემოსავალი ნიგვზის რეალიზაციიდან	577,517
შემოსავალი შავი წიწაკის რეალიზაციიდან	256,398
შემოსავალი ღვინის რეალიზაციიდან	51,041
სხვა შემოსავალი	4,408
ჯამი	2,588,713

**5. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან
(გაგრძელება)**

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2018
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	211,525
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	36,669
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	25,424
შემოსავალი კომუნალური მომსახურებიდან	9,302
სხვა შემოსავალი	746
ჯამი	283,666

6. რალიზებული საქონლის თვითღირებულება და პირდაპირი ხარჯები

რალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2018
გადაუმუშავებელი ნედლეულის თვითღირებულება	(2,328,698)
ზედნადები ხარჯები	(185,061)
რეალიზებული ღვინის თვითღირებულება	(12,070)
ჯამი	(2,525,829)

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

	2018
საწარმოო დანადგარებისა და ინვენტარის ცვეთა	(92,599)
შრომის ანაზღაურება	(12,543)
კომუნალური ხარჯები	(9,302)
სხვა ხარჯები	(14,270)
ჯამი	(128,714)

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2018
მოგება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის თავდაპირველი აღირებიდან და რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	73,534
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	51,682
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	3,466
ჯამი	128,682

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება	(104,371)
საგადასახადო ხარჯი	(29,479)
მივლინების ხარჯები	(8,331)
კომუნალური ხარჯები	(7,032)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(13,214)
ბანკის საკომისიო	(3,901)
საიჯარო ქირა	(2,966)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	(26,709)
ჯამი	(196,003)

9. კომერციული ხარჯები

	2018
დისტრიბუციის ხარჯები	(22,242)
სხვა მიწოდების ხარჯები	(11,677)
რეკლამის ხარჯები	(8,897)
ჯამი	(42,816)

10. საპროცენტო ხარჯი

	2018
საკრედიტო ხაზის პროცენტის ხარჯი	(53,275)
სესხების საპროცენტო ხარჯი	(63,201)
სხვა	(250)
ჯამი	(116,726)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
თვითღირებულება								
ნაშთი 01/01/2018	279,415	1,394,405	786,263	65,189	85,033	26,570	38,802	2,675,677
შესყიდვები	-	8,378	4,535	6,185	1,942	6,572	8,818	36,430
რეალიზაცია	(40,251)	-	(103,781)	-	-	-	(31,453)	(175,485)
ნაშთი 31/12/2018	239,164	1,402,783	687,017	71,374	86,975	33,142	16,167	2,536,622
ცვეთა								
ნაშთი 01/01/2018	-	(257,394)	(234,674)	(45,392)	(47,935)	(22,260)	(8,170)	(615,825)
წლის დარიცხვა	-	(57,732)	(45,591)	(8,108)	(9,250)	(1,552)	(3,449)	(125,682)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	53,949	-	-	-	5,741	59,690
ნაშთი 31/12/2018	-	(315,126)	(226,316)	(53,500)	(57,185)	(23,812)	(5,878)	(681,817)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი 01/01/2018	279,415	1,137,011	551,589	19,797	37,098	4,310	30,632	2,059,852
ნაშთი 31/12/2018	239,164	1,087,657	460,701	17,874	29,790	9,330	10,289	1,854,805

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული სალაროში	-	2,061
ფული ბანკში	59,097	74,997
ჯამი	59,097	77,058

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	348,062	610,745
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,184	74,788
მოკლევადიანი ავანსები	22,879	85,737
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	377,125	771,270
საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	377,125	771,270

14. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მზა პროდუქცია	191,817	389,787
სხვა მარაგები	20,536	23,898
დაუმთავრებელი წარმოება	18,122	28,593
ნედლეული და მასალები	14,483	18,156
ჯამი	244,958	460,434

15. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
საბანკო დაწესებულებიდან მიღებული სესხი	დოლარი	7%	374,935	486,843
საბანკო დაწესებულებიდან მიღებული სესხი	დოლარი	13%	103,253	206,713
ჯამი			478,188	693,556

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მოკლევადიანი სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
საბანკო დაწესებულებიდან მიღებული სესხი	დოლარი	7%	127,760	115,518
საკრედიტო ხაზის ვალდებულებები	დოლარი	7%	479,226	935,443
საბანკო დაწესებულებიდან მიღებული სესხი	დოლარი	13%	110,191	93,523
ჯამი			717,177	1,144,484

16. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	386,226	229,678
გადასახდელი ხელფასები	186,866	143,554
მიღებული ავანსები	17,072	352,919
ჯამი	590,164	726,151