

შპს „ვაზისუბნის მამული“
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ვაზისუბნის მამული“

სარჩევი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-17

შპს „ვაზისუბნის მამული“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

		31 დეკ 2018	1 იან 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		8,107,778	4,997,435
საინვესტიციო ქონება	5	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		1,433,791	1,439,883
ინვესტიციები მეცავშირე საწარმოში		-	-
		9,541,569	6,437,319
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	16,797	17,956
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,124,362	461,975
მარაგები	6	1,828,729	586,852
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	-	-	-
		2,969,888	1,066,783
მთლიანი აქტივები		12,511,457	7,504,102
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	12,613,414	7,735,532
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,552,866)	(971,896)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		11,060,548	6,763,636
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	572,255	-
ანარიცხები	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
		572,255	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	77,051	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	801,604	740,465
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	-
		878,654	740,465
მთლიანი ვალდებულებები		1,450,909	740,465
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		12,511,457	7,504,102

ხელმოწერილი პირები:

გიორგი კორსანტია - ფინანსური
დირექტორი

გიორგი შშვიდოშაძე - აღმასრულებელი
დირექტორი

10 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვაზისუბნის მამული“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

		12/31/2018
ამონაგები	12	446,163
თვითღირებულება	13	(261,635)
საერთო მოგება		184,527
სხვა შემოსავლები	15	311,818
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(584,845)
მიწოდების დანახარჯები	-	(222,190)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	(8,960)
სხვა ხარჯები		(247,879)
საოპერაციო მოგება		(567,529)
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	(11,512)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(11,512)
მოგება დაზღვრამდე		(579,042)
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(579,042)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(579,042)

ხელმოწერილი პირები:

გიორგი კორსანტია - ფინანსური
დირექტორი

გიორგი მშვიდლობაძე - აღმასრულებელი
დირექტორი

10 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ვაზისუბნის მამული“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მოთიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იან	7,735,532	-	(971,896)	6,763,636
წმინდა მოგება	-	-	(580,970)	(580,970)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(580,970)	(580,970)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,877,881	-	-	4,877,881
2018 წლის 31 დეკ	12,613,414	-	(1,552,866)	11,060,548

ხელმოწერილი პირები:


შპს „ვაზისუბნის მამული“
VAZISUBANI ESTATE LTD
404443349

გიორგი კორსანტია - ფინანსური
დირექტორი


შპს „ვაზისუბნის მამული“
VAZISUBANI ESTATE LTD
404443349

გიორგი მშვიდლობაძე - აღმასრულებელი
დირექტორი

10 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ვაზისუბნის მამული“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2013 წლის 15 აპრილს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირები, მამუკა ხაზარაძე და ბადრი ჯაფარიძე წარმოადგენენ კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელებს (50%-50%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მევენახეობასა, ღვინის წარმოებას ყურძნისგან და ღვინის მიწოდებას ადგილობრივ და ექსპორტზე, გარდა ამისა ახორციელებს ისტორიული ძეგლის სტატუსის მქონე თავადი სულხან ჭავჭავაძის საგვარეულო სასახლის რესტავრაციას და მიმდებარე ტერიტორიაზე რესტორნის მშენებლობას (რომელთა გახსნაც იგეგმება 2019 წელს). კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, სადგურის მოედანი N2.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, კ.მარჯანიშვილის ქ., № 7.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2018	01 იან 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ

ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

შპს „ვაზისუბნის მამული“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის დეკემბერი
(ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მანქანა დანადგარები	7
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
შენობა ნაგებობები	16

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში (მოცემულ გრაფაში ვადა მოცემულია საშუალო მაჩვენებელში, მეტ წილად სასარგებლო გამოყენების პერიოდი ინდივიდუალურად განისაზღვრება თითოეულ აქტივზე).

არამატერიალური აქტივები

შპს „ვაზისუბნის მამული“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის დეკემბერი
(ლარი)

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ხარჯი ასახულია სრულ შემოსავალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან აღიარდება იმავე პერიოდში როდესაც პროდუქცია ფიზიკურად მიეწოდა მომხმარებელს (დებიტორს). ფასდადგენა ხორციელდება პროდუქციის თვითღირებულების დადგენის შემდეგ, მოგების მარჟის განსაზღვრის შემდგომ.

მოგების გადასახადი

გადასახადები 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.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. „ესტონური“, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება სრულ შემოსავალში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება სრულ შემოსავალში, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის სრულ შემოსავალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

შპს „ვაზისუბნის მამული“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის დეკემბერი
(ლარი)

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

<i>ისტორიული ღირებულება</i>	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა ნაგებობები	მიწა	ჯამი
2018 წლის 01 იანვარი	864,416	48,022	15,981	2,794,246	1,356,083	5,078,748
შემოსვლა	460,817	18,826	82,414	2,315,568	322,275	3,199,900
გასვლა	-	-	15,981	-	-	15,981
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,325,233	66,848	82,414	5,109,814	1,678,358	8,262,667
დაგროვილი ცვეთა						
2018 წლის 01 იანვარი	(90,380)	(11,369)	(5,619)	(2,246)	-	(202,613)
ცვეთის ხარჯი	(42,696)	(17,826)	(28,522)	(28,045)	-	(116,828)
გასვლა	-	-	(6,370)	-	-	(6,370)
2018 წლის 31 დეკემბერი	(97,960)	(40,527)	(61,132)	(113,374)	-	(226,442)
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 01 იანვარი	774,036	36,653	10,362	2,792,000	1,356,083	4,969,134
2018 წლის 31 დეკემბერი	492,320	62,384	144,832	651,680	1,858,028	8,042,595

ბიოლოგიური აქტივები

გარდა ზემოთ ხსენებული გრძელვადიანი აქტივებისა საწარმო ფლობს ბიოლოგიურ აქტივებს (ვენახებს), რომელსაც აღიარებს თვითღირებულების მოდელით.

საწარმო ფლობს 33 ჰექტარ მიწის ნაკვეთზე გაშენებულ ვენახებს, სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის მოსაყვანად, მათ შორის: კახური მწვანე, რქაწითელი, საფერავი, ქისი და ხიხვი.

საწარმოსთვის ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის არ გააჩნდა არანაირი ბერკეტი დროულად და საიმედოდ შეეფასებინა მის ხელთ არსებული ვენახების რეალური ღირებულება, სწორედ ამიტომ იგი იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

საწარმოს მფლობელობაში არსებული ვენახებს ცვითავს წრფივი მეთოდით და მათი სიცოცხლის უნარიანობა (ნაყოფის სრულყოფილი მიღებისთვის) განსაზღვრულია 45 წლით.

საწარმოს საკუთრებაში არსებული ბიოლოგიური აქტივების ღირებულება პერიოდის დასაწყისისთვის წარმოადგენდა 1,439,883 ლარს, წლის განმავლობაში დაერიცხა 29,470 ლარის ცვეთა, და დაკაპიტალიზირდა 23,378 ლარის ხარჯები. პერიოდის ბოლოსთვის მისი საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა 1,433,791 ლარით.

შპს „ვაზისუბნის მამული“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

6. მარაგი

	31 დეკ 18
მზა პროდუქცია	794,610
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,034,119
მარაგი	1,828,729

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკ 18
სავაჭრო მოთხოვნები	192,070
გაცემული ავანსები	782,677
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	974,747

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკ 18
თანხა ბანკში	16,797
თანხა სალაროში	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	16,797

შპს „ვაზისუბნის მამული“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის დეკემბერი
(ლარი)

9. სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკ 2018
ფინანსური იჯარა					
არაფინანსური ინსტიტუტი	23-05-18	23-05-23	16%	GEL	31,360
არაფინანსური ინსტიტუტი	26-03-18	26-03-21	16%	USD	24,179
არაფინანსური ინსტიტუტი	29-03-18	29-03-21	16%	GEL	21,512
გრძელვადიანი სესხები					77,051
ფინანსური ინსტიტუტი	08-09-18	25-07-23	11.5%	GEL	572,255
სულ სესხები					572,255
ძირი					649,306
					649,306

ფინანსური ინსტიტუტის სესხი არის თანადაფინანსებული სახელმწიფოს მიერ (11,5%) შესაბამისად კომპანიის ხარჯი არა არსებითია. მოცემულ გრაფაში მითითებულია მხოლოდ ათვისებული თანხა, ჯამში ხელშეკრულების საფუძველზე ასათვისებელი ძირი თანხის მოცულობა შეადგენს 4,000,000 ლარს ზემოთ მოცემული სესხები წარმოდგენილია ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ზემოთ მოცემული კურსის ექვივალენტით ლარში.

10. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

საწარმოს 3 წლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს ავტომობილები, რომლის სარგებლობის ვადა შეფასებულია როგორც 7 წელი. ფინანსური იჯარის ვადის ბოლოს საკუთრების უფლება გადმოდის კომპანიაზე. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია

ფინანსური იჯარის ვალდებულება	31 დეკ 2018
ერთ წელზე მეტი და ხუთ წლამდე	77,051

აღნიშნული ვალდებულება სრულად წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას, ხოლო ამ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი ამორტიზაციის ცხრილის მიხედვით ყოველთვე იფარება.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკ 2018
მიღებული აგანსები	5,179
სავაჭრო ვალდებულებები	792,477
სახელფასო ვალდებულებები	3,948
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	801,604

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2018
შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან	446,163
სხვა შემოსავალი	311,818
სულ შემოსავალი	757,980

13. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2018
მასალის ხარჯი	(261,635)
სულ თვითღირებულება	(261,635)

- კომპანია პროდუქციის წარმოებასთან დაკავშირებულ ყველა ხარჯს აკაპიტალიზირებს და შემდგომში ანაწილებს მის პროდუქციის თვითღირებულებაზე, შესაბამისად ყველა მასთან დაკავშირებული ხარჯი ჩამოიწერება მზა პროდუქციის თვითღირებულების სახით (მათ შორის საწარმოო: ცვეთა, მომსახურებები და შრომის ანაზღაურება)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018
იჯარის ხარჯი	(37,654)
მივლინების ხარჯები	(16,514)
მომსახურების ხარჯები	(525,990)
საწვავის ხარჯი	(23,708)
სხვა ხარჯები	(180,398)
ცვეთის ხარჯი	(131,357)
ხელფასები	(119,075)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,034,697)

15. სხვა შემოსავლები

კომპანიას 2018 წელს ქონდა მხოლოდ ერთი სახეობის სხვა შემოსავლი - რთველიდან მიღებული ყურძენი, რომელიც შემოსავლად აღიარდება

16. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები შედგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნამეტით/ზარალით და კურსთა შორისი სხვაობებით გამოწვეული ნამეტით/ზარალით

17. მოგების გადასახადი

კომპანიას დაფუძნებიდან 2018 წლის დასრულებულ პერიოდამდე არ დაუფიქსირებია მოგება, იგი საოპერაციო და საინვესტიციო დანახარჯებს ნაწილობრივ შემოსავლიდან ფარავს ნაწილობრივ კი დამფუძნებელთა კაპიტალიდან, შესაბამისად კომპანიის დღის წესრიგში არ დამდგარა მოგების გადასახადის გადახდა.

18. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაა წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

2014 წლის 24 ივნისს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან გურჯაანის მუნიციპალიტეტში, სოფელ ვაზისუბანში მდებარე 19,503 კვ.მ და 107,400 კვ.მ სასოფლო-სამეურნეო (სახნავი) დანიშნულების მიწის ნაკვეთის შეძენაზე, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ აიღო ვალდებულება 2016 წლის 31 დეკემბრამდე გადმოცემულ მიწის ნაწილზე არანაკლებ 110,000 კვ.მ მიწის ფართობზე გაეშენებინა ვენახი და აღნიშნული ვალდებულების შესრულების მიზნით განეხორციელებინა არანაკლებ 240,000 ლარის ინვესტიცია. კომპანიამ აღნიშნული ვალდებულება

დროულად და სრულად შეასრულა, რაზედაც სააგენტოსგან 2017 წლის 22 თებერვალს მიიღო შესაბამისი დასტური.

ამის გარდა, 2017 წლის 16 იანვარს აჭარის ავტ. რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება იყიდა აუქციონის ფორმით 6,709 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და 1,988 კვ.მ შენობა-ნაგებობა, რომელსაც ასევე ახლავს საინვესტიციო ვალდებულება, კერძოდ ხელშეკრულების გაფორმებიდან 24 თვის ვადაში (2018 წლის 16 იანვრამდე) ნასყიდობის საფასურის, თანაბარწილად, ყოველკვარტალურად გადაეხადა 1,225,000 ლარი, რომელიც სრულად და დროულად იქნა გადახდილი, რაზეც კომპანიამ მიიღო დასტური აჭარის ავტ. რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსგან, აღნიშნული დასტური ასევე გადაეგზავნა საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოსაც. კომპანიას დარჩენილი აქვს 1,000,000 ლარის ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება 2020 წლის 16 იანვრამდე.

კიდევ ერთი საინვესტიციო ვალდებულება რაც აქვს ვაზისუბნის მამულს, ეხება სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან გაფორმებულ კიდევ ერთ ხელშეკრულებას 15,729 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე, რომელიც 2018 წლის ივლისში გაფორმდა და რომლის მიხედვითაც კომპანიამ ხელშეკრულების გაფორმებიდან 36 თვის ვადაში უნდა განახორციელოს 2,500,000 ლარის (დღგ-ს გარეშე) ინვესტიცია ქარხანაში. ამ ეტაპზე ქარხნის სამშენებლო სამუშაოები ბოლო ფაზაშია შესული, ინვენტარი/დანადგარები სრულად არის შეძენილი, რაც პირველი ეტაპის მიხედვით იყო გათვალისწინებული.

19. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

მოცემული ანგარიშგებების მიზნებისთვის კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან.

სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:

მენეჯმენტის ანაზღაურება

2018

ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი

119,628

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 10 სექტემბერი.