

შპს"ვინივერია"ს

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის,რომელიც დასრულდა 2018წლის
31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	2
--	---

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	19

საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ვინივერია“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე,
რომელიც სამართლიანადასახავს შპს „ვინივერია“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და
მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული
მცირე დასაშუალოს წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად (მსსფასს).

ზვიადი გურაშვილი

თეა მირაზანაშვილი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	203,489	109,336
სავაჭრო მოთხოვნები	2	722,497	751,950
გადახდილი ავანსები	3	1,312	100
მარაგები		578,832	321,723
მზა პროდუქცია		23,265	35,177
სხვა	4	555,567	286,546
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	155,000	155,000
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების სმოდელით		-	-
გადაფასების სმოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
 ძირითადი საშუალებები	6	887,831	927,828
 ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციების სხვა საწარმოთა წილობრივი ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	145,123	145,123
სულ აქტივები		2,694,084	2,411,060
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	8	637,346	519,323
ვალდებულებების დახარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		32,740	29,740
საგადასახადო ვალდებულებები		13,542	21,291
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,719,343	1,746,599
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		2,402,971	2,316,953
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')		365,000	365,000
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდულისაკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-	-

შპს „ვინივერია“
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(73 887) (270,892)

გადაფასების რეზერვი
 სხვა რეზერვები

- -

სულ საკუთარი კაპიტალი

291,113 94,108

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

2,694,084 2,411,060

ზვიადი გურაშვილი

თეა მირაზანაშვილი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ინაწილია

შპს „ვინივერია“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალის ადასხვასრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2018 წლის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	2018
ნეტო ამონაგები		1,279,184
საქონლის გაყიდვიდან	10	1,179,293
მომსახურების გაწვიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	10	99,891
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(407,271)
საწყისი მარაგები		(321,723)
მარაგების შესყიდვა		(543,647)
გადამუშავების დანახარჯები		(120,733)
საბოლოო მარაგები		578,832
საერთო მოგება		871,913
სხვა შემოსავალი	11	179,853
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(180,725)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(84 311)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	12	(213,905)
იჯარის ხარჯი	13	(34,447)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(74,011)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(407 546)
საოპერაციო მოგება		464 367
<u>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</u>		
ფინანსური აქტივები		-
მარაგები		-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	15	(60 491)
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არაფინანსური აქტივების შემოსავალი/ (ხარჯი)	16	(206,871)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		197 005
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		

197 005

სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი

-

სხვა

(მათ შორის წლიურ თობლივი დამეკავშირესა წარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და
დადგენილ გადასახდელი ან პროგრამები)

-

სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ

-

მთლიან სრული შემოსავალი / (ზარალი)

197 005

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

94,108.00

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')

განაწილებამ შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

197,005.00

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

291,113.00

ზვიად გურაშვილი

თეა მირაზანაშვილი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ინაწილია

შპს „ვინივერია“
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერი	365 0000	(270 892)	94 108
სულ წლის რეალიზებული შემოსავალი	-	197 005	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(კლება)			
გაცემული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	365 000	(-73 887)	291 113

ზვიადი გურაშვილი

თეა მირაზანაშვილი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვინივერია“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებელი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე,
რომელიც ამართლიანად ასახავს შპს „ვინივერია“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს,
ფულად სახსრების მოძრაობასა და ფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულ
ბუღალტერი
წლისათვის, გამოცემული
მცირე დასაშუალოს წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად (მსსფასს).

ზვიადი გურაშვილი
დირექტორი

თეა მირაზანაშვილი
მთავარი ბუღალტერი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვინივერია“ დაფუძნებულია 2005 წლის 20 ივნისს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 205067336. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: 1. ლომგული ჭკუასელი (პ/ნ 01003003614) წილი - 4 %. 2. გიორგი სოლომნიშვილი (პ/ნ 20001013661) წილი - 10%. 3. გიორგი პირადაშვილი (პ/ნ 01024010964) წილი - 29%. 4. გიორგი ესიტაშვილი (პ/ნ 20001023056) წილი - 29%. 5. ზურაბი გურაშვილი (პ/ნ 40001027713) წილი - 28 %.

შპს „ვინივერია“-ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თელავი, სოფ. ვარდისუბანი. 3. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება ყურმნისაგან, ღვინის რეალიზაცია. იგისაკუთარს საქმიანობას წარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი ზვიად გურაშვილი (პ.ნ 01013012006).

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული მიხედვით და საშუალოსა წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსსფასს).

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, კომპანია მომავალ საანგარიშო პერიოდში დასრულად გადავიდეს მსსფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე დამის ფუნქციონალურ დაწარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვა გვარდმითი თებულობა არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების დავალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება აპრაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766
2017 წლის 31 დეკემბერი	2.5922

2.3 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლედ აგრძელებადიან აქტივებად.

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
 - ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
 - ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
 - ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:
- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
 - ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
 - ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
 - ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსსფსსმე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღირება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვაპირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულებისადგილამდემიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმდენი სადამოყვანილია ისეთი სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ და სახული მიზნების შესაბამისად. ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც ფულის ხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღირება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების გადასახადები (წელი)

შენიშვნები 20

მანქანა და ავტომობილები

5 კომპიუტერული ტექნიკა	5
ავიაციის ხარჯები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	4

საწარმოში ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაშიან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმოში ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ხარჯი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ხარჯში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმოში მასხის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია. კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება წელიწადში ერთხელ.

2.5 მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

2.6 იჯარა

იმისგანსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე, შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუმის იმ შესრულებად მოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში. კომპანია, როგორც მოიჯარე აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ანგარიშგებაში იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებას თანდაცავშირებულ არსებით დეველარის კსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსური იჯარად. საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსური იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ადაზედარიცხვის წრფივი მეთოდით. კომპანია, როგორც მოიჯარე იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებას თანდაცავშირებულ დეველარის კსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდამის იმილება.

2.7 მარაგები

მარაგის ეთიკატივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივის ამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოხსნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა დამასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებასა და ნეტოსარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტოსარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულებამოიცავს: მათ შემენასთან დაგადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულად გილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და დამასალების ზეწორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი ტადიდან მომდევნო ტადიზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანია სარჩეულია ქვსსაშუალო შეწონილის მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება წელიწადში ერთხელ და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

2.8 მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

რეალიზაციამდური თადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები

არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიიდან დივიდენდის გატანაზე გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდამათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომ მოვლენების ამსახველ მუხლში.

2.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსოსხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.11 შემოსავლები და ხარჯების აღრიცხვის პრინციპები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი

სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდაღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანა ხარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიურის არგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

2.12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს ღირებულების წარმოებაზე გახარჯულ, პირდაპირ მიკუთვნებულ მასალების და ნედლეულის ხარჯებს, აგრეთვე შრომის ანაზღაურებას და სხვა ტიპის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული ღირებულების წარმოებასთან. . მასალები და ნედლეული თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

2.13 საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმო დანაშაული ეკონომიკურის არგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებების და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც თვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ

შეფასებებისა და დაშვებების განქვემდებარება წინასწარი შეფასებების და დაშვებების, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადისა და წარმოსაჩინოების პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადაროგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით და ფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსური რესურსების ზეწვდომადობა და ანალიზის არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სახელთანხებში.

საექვოვალეების რეზერვი. კომპანია, კლიენტის გადახდის უუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვოვალეების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის სტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სამედოლობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

4. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

დასახელება	2018წ	2017წ
ნაღდი ფული სალაროში	99794	95981
ფულადი სახსრები ბანკში	103694	13354

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს სს. თიბისი ბანკში და სს. ტერა ბანკში, აღნიშნული ანგარიშებით ახორციელებს საბანკო ოპერაციებს.

შენიშვნა 2

დასახელება	2018წ	2017წ
სავაჭრო მოთხოვნები	722,497	751,950

კომპანიას ძირითადი დებიტორები ჰყავს ღვინის რეალიზაციიდან.

შენიშვნა 3

დასახელება	2018წ	2017წ
გადახდილი ავანსები	1,312	100

შენიშვნა 4

დასახელება	2018წ	2017წ
მარაგები	578,832	321,723
მზა პროდუქცია	23,265	35,177
სხვა	555,567	286,546

მარაგებში კომპანია აღრიცხავს ნედლეულსა და მარაგების ნაშთებს რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესებისთვის.

შენიშვნა 5

დასახელება	2018წ	2017წ
სხვა მიმდინარე აქტივები	155,000	155,000

კომპანიას გაცემული აქვს სესხი 155 000 ლარი

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

კომპანიას ბალანსზე აქვს ძირითადი საშუალებები, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა

	შენიშვნები ლარი	სატრანსპორტო საშუალებები ლარი	აღჭურვილობა და სხვა ლარი	მიწა
თვითღირებულება				
1 იანვარი 2018 წ.	582,598	3,001	342,230	118,505
შემოსვლა	-	-	6,179	
გასვლა	-	-	(80,371)	
31 დეკემბერი 2018 წ.	582,598	3,001	268,038	-

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

1 იანვარი 2018 წ.	-	-	-	-
წლიური ცვეთა	29,130	600	51,972	-
გაუფასურება	-	-	-	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	2,609	-
31 დეკემბერი 2018 წ.	29,130	600	54,581	-
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018 წ.	553,468	2,401	213,457	118,505

შენიშვნა 7		
დასახელება	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	145,123	145,123

კომპანიას აქვს მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე 145 123 ლარი.

შენიშვნა 8		
დასახელება	2018წ	2017წ

სავაჭრო ვალდებულებები 637,346 519,323

კომპანიას ძირითადად უფიქსირდება სავაჭრო ვალდებულებები ღვინის წარმოებასთან დაკავშირებულ შეძენებზე.

შენიშვნა 9		
დასახელება	2018წ	2017წ
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,719,343	1,746,599

კომპანიას 2017 წლის ბოლოსთვის აღებული ჰქონდა გრძელვადიანი სესხი სს თიბისი ბანკიდან, ხოლო 2018 წლის ბოლოს აღებული აქვს სს თიბისი ბანკიდან.

შენიშვნა 10 - 11	
დასახელება	
შემოსავალი ღვინის რეალიზაციიდან	1,179,293
სხვა	99,891
სხვა შემოსავალი	179,853

კომპანიას ძირითადი შემოსავალი აქვს ღვინის რეალიზაციიდან, 2018 წელს ასევე ჰქონდა აგროსესხებიდან მიღებული შემოსავალი 99 891 ლარი და ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან 179 853 ლარი.

შენიშვნა 12	
დასახელება	
საპროცენტო ხარჯი	213,905

კომპანიას ბანკიდან აღებული აქვს სესხი, რაზეც ყოველთვიურად არიცხავს სესხის პროცენტს.

შენიშვნა 13	
დასახელება	
იჯარის ხარჯი	34,447

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფართობი

ავტომანქანის იჯარა 4750 ლარი
ოფისის და საწყობის იჯარა 10969 ლარი
ღვინის დანადგარების იჯარა 6525 ლარი
ჩამოსასხმელი ხაზის იჯარა 7118 ლარი
wi013ne იჯარის ხარჯი 5084 ლარი

შენიშვნა 14	
დასახელება	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	74,011
ელექტროენერგიის ხარჯი	7749.28
საწვავის ხარჯი	11637.24
რემონტი	311
კომპიუტერის ხარჯი	135
საკანცელარიო ხარჯი	255
ქონების გადასახადი	19548
აუდიტორული მომსახურება	1500
გეზში მომსახურების საფასური	505
ღვინის რეოვნული სააგენტოს მომსახურება	739

შპს „ვინიფერია“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასუფთავების მომსახურება	1015
ინტერნეტის მომსახურება	1027
ბანკის მომსახურება	5380
სხვა მომსახურება	16760
ღვინის ტრანსპორტირების ხარჯი	7449

შენიშვნა 15	
დასახელება	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	60,491

კომპანიას კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული აქვს ზარალი

შენიშვნა 16	
დასახელება	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	206,871

კომპანიამ 2018 წელს გაყიდა ძირითადი საშუალებები, 206 871 ლარი არის აღნიშნული ძირ საშუალების თვითღირბა

6. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები შესდგება ღვინის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისგან, ღვინის ჩამოსხმასზე გაწეული მომსახურებისგან, ფართის იჯარიდან მიღებული შემოსავლისგან. წარმოშობილი ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება მიწოდების/მომსახურების გაწევის შემდეგ, ან შემდგომ პერიოდში.

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯებს,, საკანცელარიო ხარჯებს, ცვეთის ხარჯს, საბანკო ხარჯებს და ა.შ.

8. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

შპს „ვინიგერია“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთანავე რკიდე ვარარის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო დაექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო

კანონმდებლობით, და ის საგაანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების

შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური

საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ

აქტივების დავალდებულებების შეფასებისას.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტისაზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევა, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოს დაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალში ცმუდში ვადა განხორციელებს მონიტორინგს ამკუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე

სასამართლო დავები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხიარ შეუქმნია.

9. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთი მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ვინივერია“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ზვიად გურაშვილი

დირექტორი

შპს „ვინივერია“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ვინივერია“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

9. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

ზვიად გურაშვილი

დირექტორი

