



სს „თბილღვინო“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	12
3. ძირითადი საშუალებები.....	24
4. არამატერიალური აქტივები.....	25
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	26
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	26
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	26
8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	27
9. სესხები.....	27
10. შემოსავლები.....	29
11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	30
12. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი.....	30
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	31
14. წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი).....	31
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	31
17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	37
18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	38
19. სააქციო კაპიტალი.....	39
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	39
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....	40
22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	40
მმართველობითი ანგარიში.....	2
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები.....	2
2. შემოსავლები.....	2
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....	2
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	2
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	2
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა.....	2
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი.....	2
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	3
9. ფინანსური რისკები.....	3
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,.....	3
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;.....	3
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები.....	3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

სს “თბილღვინო”-ს დამფუძნებლებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს “თბილღვინო”-ს (შემდგომში ტექსტში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. *(ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 8-40 გვერდზე).*

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებულ შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული ძირითადი საშუალებების ისტორიული თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაციის წარდგენა. ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება ამ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების, გაუნაწილებელი მოგებისა და ცვეთის ხარჯების წარდგენილ მონაცემებთან დაკავშირებით.

	ვენახის მიწა	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები, ცისტერნები და ქვევრები	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	215	3,519	642	22	4,398
გასვლა	-	-	(4)	-	(4)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	3,519	638	22	4,394
გასვლა	-	-	(12)	-	(12)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	3,519	626	22	4,382
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	867	611	-	1,478
პერიოდის ცვეთა	-	107	20	-	127
გასვლა	-	-	(4)	-	(4)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	974	627	-	1,601
პერიოდის ცვეთა	-	107	7	-	114
გასული ცვეთა	-	-	(12)	-	(12)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,081	622	-	1,703
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	215	2,652	31	22	2,920
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	2,545	11	22	2,793
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215	2,438	4	22	2,679

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნა ნომერ 3.1-ზე - საწარმოს ფუნქციონირებადობა, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობას:

“ფინანსური შეზღუდვების დარღვევა და მისი გავლენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე” – კომპანიას სს „თიბისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1 -ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2 -ზე მეტი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.14) და 0.78 შესაბამისად). ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თიბისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. შესაბამისად, მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2020 წლის 2020 წლის 29 ინვრით დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 40 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 29 იანვრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულიაა წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 40 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2020 წლის 29 იანვარი

თბილისი, საქართველო



დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 29 იანვრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკონსულტაა წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 40 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2020 წლის 29 იანვარი

თბილისი, საქართველო

სს "თბილვენიო"
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	19,141	15,601
არამატერიალური აქტივები	4	170	104
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		503	536
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,814	16,241
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	19,012	13,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	7,657	6,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	3,776	4,852
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,445	24,691
სულ აქტივები		50,259	40,932
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		844	844
გაუნაწილებელი მოგება		33,685	27,725
სულ საკუთარი კაპიტალი		34,529	28,569
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	2,451	3,730
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,451	3,730
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	2,686	1,892
მოკლევადიანი სესხები	9	10,222	6,093
გადასახდელი დივიდენდები		371	648
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,279	8,633
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		50,259	40,932

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

მ.კ. / მ. /

სს "თბილღვინო"

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისთვის	31.12.2017 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	28,926	22,827
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(13,864)	(10,201)
საერთო მოგება		15,062	12,626
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	12	(4,194)	(3,421)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(3,644)	(2,891)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი)	14	(665)	253
სხვა მოგება		2,087	202
მიმდინარე წლის მოგება		8,646	6,769
სულ სრული შემოსავალი		8,646	6,769

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

სს "თბილვენი"

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	26,546	23,066
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი		
ფულადი სახსრები გადასახადების ჩათვლით (გარდა	(22,684)	(16,920)
მოგების გადასახადისა)		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,862	6,146
გადახდილი პროცენტი (წმინდა)	(547)	(744)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	3,315	5,402
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,666)	(1,320)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(82)	(18)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,748)	(1,338)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	11,024	4,170
სესხის ძირის დაფარვა	(8,566)	(4,475)
გადახდილი დივიდენდი	(3,303)	(2,716)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(845)	(3,021)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/ (შემცირება)	(1,278)	1,043
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,852	3,548
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	202	261
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,776	4,852

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

ადმინისტრაციის დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

სს "თბილდვინო"

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	844	24,156	25,000
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	6,769	6,769
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,200)	(3,200)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	844	27,725	28,569
ფასს 9 ის დანერგვის ეფექტი	-	514	514
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	844	28,239	29,083
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	8,646	8,646
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,200)	(3,200)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	844	33,685	34,529

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი



მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	19,141	15,601
არამატერიალური აქტივები	4	170	104
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		503	536
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,814	16,241
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	19,012	13,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	7,657	6,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	3,776	4,852
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,445	24,691
სულ აქტივები		50,259	40,932
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		844	844
გაუნაწილებელი მოგება		33,685	27,725
სულ საკუთარი კაპიტალი		34,529	28,569
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	2,451	3,730
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,451	3,730
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	0	2,686	1,892
მოკლევადიანი სესხები	9	10,222	6,093
გადასახდელი დივიდენდები		371	648
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,279	8,633
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		50,259	40,932

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
 ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
 მარიკა კასრაძე

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისთვის	31.12.2017 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	28,926	22,827
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	(13,864)	(10,201)
საერთო მოგება		15,062	12,626
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	12	(4,194)	(3,421)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(3,644)	(2,891)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი)	14	(665)	253
სხვა მოგება		2,087	202
მიმდინარე წლის მოგება		8,646	6,769
სულ სრული შემოსავალი		8,646	6,769

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	26,546	23,066
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი		
ფულადი სახსრები გადასახადების ჩათვლით (გარდა	(22,684)	(16,920)
მოგების გადასახადისა)		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,862	6,146
გადახდილი პროცენტი (წმინდა)	(547)	(744)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	3,315	5,402
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,666)	(1,320)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(82)	(18)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,748)	(1,338)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	11,024	4,170
სესხის ძირის დაფარვა	(8,566)	(4,475)
გადახდილი დივიდენდი	(3,303)	(2,716)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(845)	(3,021)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/ (შემცირება)	(1,278)	1,043
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,852	3,548
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული		
შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	202	261
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,776	4,852

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	844	24,156	25,000
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	6,769	6,769
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,200)	(3,200)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	844	27,725	28,569
ფასს 9 ის დანერგვის ეფექტი	-	514	514
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	844	28,239	29,083
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	8,646	8,646
განაწილებული დივიდენდი	-	(3,200)	(3,200)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	844	33,685	34,529

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 29 იანვარი.

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „თბილდვინო“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 209437242) დაარსდა 1996 წლის 28 სექტემბერს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, სარაჯიშვილის გამზირი, №2. კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 421,854 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, თითოეული მათგანის ნომინალური ღირებულებაა 2 ლარი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია.

2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

	% 2018	% 2017
ბ-ნი გიორგი მარგველაშვილი	50	50
ბ-ნი ზურაბ მარგველაშვილი	50	50
სულ	100	100

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ, თუ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული.

2.2 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები, რომლებიც დანერგილი აქვს კომპანიას პირველად, 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა, მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას არ გადაუანგარიშებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ამიტომ, 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია წარდგენილია ბასს 39-ის შესაბამისად და არ ედრება 2018 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციას. ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ისინი მოცემულია ქვემოთ.

კლასიფიკაცია და შეფასება.

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'ძირითადი თანხისა და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღში 2018 წლის 1 იანვარს და ის ეფუძნება აქტივების თავდაპირველი აღიარების მდგომარეობით არსებულ ფაქტებს და ვითარებებს.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიაზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, კომპანია კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება.

ფასს 9-ის მიღებამ შეცვალა კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს) 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 კომპანიისგან მოითხოვს, აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფასს (IFRS) 9-ის მიღების გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მათ შორის, ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით გაწეული საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ჩანაცვლების ეფექტი.

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით საბალანსო ღირებულებების და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გაცხადებული ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

საბალანსო მუხლები	2017 წლის 31 დეკემბერი, ფასს 9-ის ჩასწორებამდე	ფასს 9 დანერგვის ეფექტი	2018 წლის 1 იანვრისათვის დაკორექტირ- ებული
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორები (ნეტო)	6,027	514	6,541
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	27,725	514	28,239

		გაუნაწილებელი მოგება
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს		27,725
სავაჭრო მოთხოვნებთან (ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები - გაუფასურების რეზერვის ცვლილება)		514
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს		28,239

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, საბალანსო ღირებულებებისა და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გადაანგარიშებული ფინანსური აქტივების ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

ფინანსური აქტივი	სესხები და დებიტორული დავალიანება	ფასს 9-ის გამო ჩასწორებული	ამორტიზირებუ ლი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები
	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის		2018 წლის 1 იანვრისათვის
ფინანსურ აქტივებში გაერთიანებული აქტივები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	4,852	-	4,852
სავაჭრო მოთხოვნები	6,027	514	6,541
სულ	10,879	514	11,393

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2016 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება აგანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და არც წინსწრებით დანერგულია

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმს (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმს (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე, ასევე, ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე, ზოგადად, საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს იგივე ტიპის იჯარას: საოპერაციოსა და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს, უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა, საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ, შეიძლება, გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

კომპანიას აქვს ოპერაციული იჯარებით აღებული ქონება, თუმცა, მას არ შეუფასებია, სტანდარტის ძალაში შესვლამ რა ეფექტი შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.3 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთასა და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.4 წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარი	2.6468	2.7940
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.6 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები;
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.7 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით, ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხოვნამდე.

2.8 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.29 შენიშვნა;
- სავაჭრო მოთხოვნები - მე-6 შენიშვნა;
- ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე- 2.2 შენიშვნა.

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს - აღიარებს გაუფასურების ზარალის რეზერვს ფინანსური აქტივის სასიცოცხლო ვადის სრული პერიოდისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ, შეიძლება, ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია, სავარაუდოდ, სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.9 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.10 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.11 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთად.

2.14 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის, შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	10; 50
მანქანა-დანადგარები, ცისტერნები და ქვევრები	10; 15
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10
მსხმოიარე ვენახები	33

2015 წლის 1 იანვრიდან ბასს 16 და ბასს 41 შესული ცვლილებების შესაბამისად, მსხმოიარე კულტურები - ვენახები ასახულია ძირითად საშუალებებად.

2.15 სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის მოსავალი - ყურძენი

ყურძნის მოსავლის აღება, ზოგადად, ხდება შემოდგომაზე. მოსავლის გაზრდაზე გაწეული ხარჯი და მოსავლის აღებაზე გაწეული ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში ხარჯად. მოსავლის მიღების მომენტში ყურძენი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ბასს 41 - სოფლის მეურნეობის შესაბამისად. სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ადგილობრივ ბაზარზე დაფიქსირებული საბაზრო ფასების მიხედვით. სამართლიანი ღირებულების ჩასწორება აისახება ვენახების მოვლა-შენახვის ანგარიშზე განტებულიად.

2.16 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

2.17 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

იმ არამონეტარულ აქტივებს, რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე, იმ აქტივებს, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთასა და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო

ღირებულებას შორის. ამოღებული თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი კომპანიის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.18 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.19 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი ამოღება ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.20 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად, შესაბამისად.

2.21 ნასესხები საშუალებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ფულად ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია - სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების, - რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას, ან წარმოებას, და რაც აღიარებულია რეალური ღირებულებით და რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისათვის (განსაკუთრებული აქტივები) საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი, - კაპიტალიზაცია ხდება, როგორც ამ აქტივების ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა დანახარჯი კაპიტალიზირდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლის თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა მაშინ, თუ კომპანია არ გასწევდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გაიანგარიშება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ღირებულებით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ვრცელდება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივის მოპოვების მიზნით. ასეთ შემთხვევაში ხდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯების, შემცირებული ამ სესხით სარგებლობის დროებით ინვესტირებაზე გაწეული საინვესტიციო შემოსავლით.

2.22 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიური სარგებლის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება, როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება

იმდაგვარად, რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობას შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.23 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება, განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.24 სახელმწიფო გრანტები

მას შემდეგ, რაც არსებობს დასაბუთებული მტკიცებულება, რომ გრანტი მეღებულის იქნება და კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს გრანტის პირობები, სახელმწიფოსაგან მიღებული გრანტები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალთან დაკავშირებული გრანტები აკლდება აღიარებულ შესაბამის ხარჯებს და ამ სახით წარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები აკლდება შესაბამის აქტივის ღირებულებას.

2.25 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახება მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან, უშუალოდ, საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც, ასევე, აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან, უშუალოდ, საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის, კომპანიას, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და

სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.26 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, სულ მცირე, თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.27 ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.28 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.29 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა, ასევე, მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც, შესაძლოა, განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

2.36 ფინანსური შეზღუდვების დარღვევა და და მისი გავლენა საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპზე

კომპანიას სს „თბილისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1 -ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2 -ზე მეტი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.14) და 0.78 შესაბამისად).

ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თბილისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. მაშასადამე, მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად, მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილ მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში, როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე, რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის, უარყოფითს, რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს, რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა, მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 1,118 (988 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 6).

ყურძნის სახით მიღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება. მოსავალი შეფასებულია მიღების მომენტში გაყიდვის თვითღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით. ფაქტობრივი ფასები არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი, რის გამოც, სამართლიანი ღირებულების შეფასება განხორციელებულია შეფასებითი საბაზარო ფასის საფუძველზე, რომელიც შეფასებულია მენეჯმენტის მიერ სექტორის გამოცდილებიდან გამომდინარე.

სს “თბილვეინო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ვენახის მიწა	ვენახები	მანქანა- დანადგარე- ბი, ცისტერნები და ქვევრები	ოფისის აღჭურვი- ლობა და ავიჯი	სატრანს- პორტო საშუალებე- ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ვენახები მსხმოიარო- ბის მიღწევამდე	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება										
01.01.2017	4,009	1,326	-	7,670	472	468	64	5,988	22	20,019
შეძენა	2	106	-	454	30	56	-	474	167	1,289
გასვლა	-	-	-	(9)	(17)	-	-	-	-	(26)
31.12.2017	4,011	1,432	-	8,115	485	524	64	6,462	189	21,282
შეძენა	6	1,984	-	604	38	201	-	1,449	342	4,624
რეკლასიფიკაცია	294	-	5,634	114	1	-	-	(5,634)	(409)	-
გასვლა	-	-	-	(25)	(1)	(66)	-	-	-	(92)
31.12.2018	4,311	3,416	5,634	8,808	523	659	64	2,277	122	25,814
ცვეთა:										
01.01.2017	1,041	-	-	3,327	366	51	27	-	-	4,812
პერიოდის ცვეთა	155	-	-	636	46	52	6	-	-	895
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	(9)	(17)	-	-	-	-	(26)
31.12.2017	1,196	-	-	3,954	395	103	33	-	-	5,681
პერიოდის ცვეთა	159	-	170	611	40	54	6	-	-	1,040
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	-	(23)	(1)	(24)	-	-	-	(48)
31.12.2018	1,355	-	170	4,542	434	133	39	-	-	6,673
წმინდა საბალანსო ღირებულება:										
01.01.2017	2,968	1,326	-	4,343	106	417	37	5,988	22	15,207
31.12.2017	2,815	1,432	-	4,161	90	421	31	6,462	189	15,601
31.12.2018	2,956	3,416	5,464	4,266	89	526	25	2,277	122	19,141

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია იმ ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, რომლებიც დატვირთულია იპოთეკით გარე სესხების სასარგებლოდ. მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 10 - სესხები.

აქტივების ჯგუფი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიწა და შენობა-ნაგებობები	2,327	2,410	2,493
ვენახის მიწა	1,327	1,327	1,327
ვენახები მსხმოიარობის მიღწევამდე	5,821	5,821	5,649
მანქანა-დანადგარები, ცისტერნები და ქვევრები	1,575	1,804	1,985
დაუმთავრებელი მშენებლობა	188	188	22
სულ	11,238	11,550	11,476

გარდა ზემოთხსენებულისა, მიწასა და შენობა ნაგებობაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 45-სა და 46-ს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად, დადებულია ყადაღა ერთ სასამართლო საქმესთან დაკავშირებით. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 21- ში.

4. არამატერიალური აქტივები

	სავაჭრო ნიშნები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	110	83	193
შეძენა	28	-	28
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	138	83	221
შეძენა	21	65	86
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	159	148	307
ამორტიზაცია:			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	67	29	96
პერიოდის ამორტიზაცია	12	9	21
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	79	38	117
პერიოდის ამორტიზაცია	10	10	20
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89	48	137
წმინდა საბალანსო ღირებულება:			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	43	54	97
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	59	45	104
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	70	100	170

სავაჭრო ნიშნები დაგირავებულია IFC-ის სესხის უზრუნველსაყოფად.

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის გადანაწილება:

	2018 წელი	2017 წელი
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება ჩამოწერა	274	530
ადმინისტრაციული ხარჯი	37	44
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	25	26
კაპიტალიზებული მარაგის ხარჯში	724	316
სულ	1,060	916

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
დვინომასალები	13,766	8,311
მზა პროდუქცია	3,649	2,759
სხვა და სხვა სათადარიგო მასალები და მარაგები	1,597	1,953
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	19,012	13,023

ყველა მიმდინარე და მომავალი მარაგი დაგირავებულია ბანკის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. კომპანიამ საკუთარი ვენახებიდან მიიღო 1,316 და 375 ტონა მოსავალი 2018 და 2017 წელს შესაბამისად.

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,616	7,015
საექვო ვალების რეზერვი	(1,118)	(988)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	120	203
საექვო ვალების რეზერვი (ავანსები)	(49)	(36)
სხვა მოთხოვნები	88	86
წინასწარგადახდილი გადასახადები	-	536
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7,657	6,816

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2018 წ.	2017 წ.
ფასს 9-ზე გადასვლის ეფექტი	(514)	-
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრისათვის გადაანაგარიშებული ფასს 9-ის მიხედვით/ 2017 წლის 1 იანვრისათვის	474	880
ხარჯი/(შემცირება) მიმდინარე პერიოდისთვის	644	108
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,118	988

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
ნაღდი ფული სალაროში	10	6
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	76	446
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	3,690	4,400
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,776	4,852

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,885	1,548
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასა და მშენებლობასთან დაკავშირებული		70
კრედიტორული დავალიანება	60	
გადასახდელი ხელფასები	143	77
მიღებული ავანსები	69	67
გადასახდელი გადასახადები	414	-
სხვა კრედიტორული დავალიანება	115	130
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,686	1,892

9. სესხები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
მოკლევადიანი სესხები	10,222	6,093
გრძელვადიანი სესხები	2,451	3,730
სულ სესხები	12,673	9,823

ვალდებულებების დაფარვის გრაფიკი:

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წლის განმავლობაში	10,222	6,093
1-დან 3 წლამდე ვადაში	2,451	2,434
3 წლის შემდეგ	-	1,296
სულ სესხები	12,673	9,823

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტებში:

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
ლარი	210	4,114
აშშ დოლარი	9,305	5,709
ევრო	3,158	-
სულ სესხები	12,673	9,823

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

31.12.2018	ლარში %
სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	სებ რეფინანსირების განაკვეთი პლუს დანამატი ჯამურად 11% სა და 18 % შორის

31.12.2017	ლარში %
სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	სებ რეფინანსირების განაკვეთი პლუს დანამატი ჯამურად 11% სა და 18 % შორის

სს “თბილდენო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

31.12.2018	აშშ დოლარი, %	
სესხები (ფიქსირებული განაკვეთი)	3,640	13%
სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	5,665	(LIBOR+5.66); (LIBOR+5.16);

31.12.2017	აშშ დოლარი, %	
სესხები (ფიქსირებული განაკვეთი)	5,184	13%
%სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	525	(LIBOR+6.35); (LIBOR+7.6);

31.12.2018	ევრო	
სესხები (ფიქსირებული განაკვეთი)	1,623	2.5%, 7%
%სესხები (ცვალებადი განაკვეთი)	1,535	(LIBOR+5.5) არანაკლებ 5.5%

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში წარმოდგენილია იმ ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებები, რომლებიც დატვირთულია იპოთეკით გარე სესხების სასარგებლოდ. მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ ახსნა-განარტებითი შენიშვნა 10 - სესხები.

აქტივების ჯგუფი	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
მიწა და შენობა- ნაგებობები	2,327	2,410	2,493
ვენახის მიწა	1,327	1,327	1,327
ვენახები მსხმოიარობის მიღწევამდე	5,821	5,821	5,649
მანქანა-დანადგარები და სპეციალიზებული ღვინის კასრები	1,575	1,804	1,985
დაუმთავრებელი მშენებლობა	188	188	22
სულ	11,238	11,550	11,476

სავაჭრო ნიშნები დაგირავებულია IFC-ის სესხის უზრუნველსაყოფად

ყველა მიმდინარე და მომავალი მარაგი დაგირავებულია ბანკის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

სესხებიდან გამომდინარე სხვა ფინანსური ვალდებულებები

IFC (საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია)-სთან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური ვალდებულების/კოეფიციენტის დასახელება	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
Current Ratio	არანაკლებ 1.3
Liabilities to Tangible Net Worth	არაუმეტეს 1.2
Prospective Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.4
Peak Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.5
Tangible Net Worth	სულ მცირე \$ 5,000
Financial Debt to EBITDA Ratio	3.0-ზე ნაკლები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შესაბამისობაში იყო ამ მოთხოვნებთან.

სს „თბილდინო“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიას სს „თბილისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1-ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2-ზე მეტი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.14) და 0.78 შესაბამისად). ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თბილისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა.

10. შემოსავლები

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი	საქონლის მიწოდება საქართველო	საქონლის მიწოდება საქართველოს ფარგლებს გარეთ	სულ
საქონლის გაყიდვებისა			
საკუთარი წარმოების ლოკოლოური სასმელები	3,319	25,607	28,926
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა			
მოკლევადიანი	3,319	25,607	28,926
საქონლის გადაცემის			
დროის გარკვეულ მომენტში	3,319	25,607	28,926
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,319	25,607	28,926

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით შემოსავალი რეალიზაციიდან 2017 წელი	საქონლის მიწოდება საქართველო	საქონლის მიწოდება საქართველოს ფარგლებს გარეთ	სულ
საქონლის გაყიდვებისა საკუთარი წარმოების ლკოპოლური სასმელები	3,238	19,589	22,827
ხელშერკულების ხანგრძლივობა მოკლევადიანი	3,238	19,589	22,827
საქონლის გადაცემის დროის გარკვეულ მომენტში	3,238	19,589	22,827
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,238	19,589	22,827

11. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მასალების ხარჯი	12,399	8,595
პირდაპირი ხელფასი	731	768
ცვეთა და ამორტიზაცია	276	538
სხვა	458	300
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13,864	10,201

12. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რეკლამის ხარჯი	1,799	1,612
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,448	986
შრომის ანაზღაურება	750	672
ცვეთა და ამორტიზაცია	25	26
სხვა	172	125
სულ გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯი	4,194	3,421

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,226	1,190
უიმედო ვალების ხარჯი	621	144
საგადასახადო ხარჯი	269	266
ბანკის მომსახურების ხარჯი	262	137
იჯარა და კომუნალური ხარჯი	233	242
მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯი	215	138
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	156	82
დაზღვევის ხარჯი	131	37
ტრანსპორტირების ხარჯი	99	95
რემონტის ხარჯი	64	124
ოფისის სამეურნეო ხარჯი	58	73
ცვეთა და ამორტიზაცია	37	35
საკომუნიკაციო ხარჯი	15	19
თანამშრომელთა გადამზადების ხარჯი	5	25
სხვა	253	284
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,644	2,891

14. წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო შემოსავალი	90	36
საპროცენტო ხარჯი	(562)	(777)
სესხის პროცენტის დაფინანსების მიზნით სახელმწიფოს მიერ გაწეული დახმარება	-	315
საკუროს სხვაობის შედეგი (წმინდა)	(193)	679
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	665	253

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

ფინანსურ ვალდებულებებთან შესაბამისობა

IFC (საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია)-სთან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

სს „თბილდინო“

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ვალდებულების/კოეფიციენტის დასახელება	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
Current Ratio	არანაკლებ 1.3
Liabilities to Tangible Net Worth	არაუმეტეს 1.2
Prospective Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.4
Peak Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.5
Tangible Net Worth	სულ მცირე \$ 5,000
Financial Debt to EBITDA Ratio	3.0-ზე ნაკლები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შესაბამისობაში იყო ამ მოთხოვნებთან.

კომპანიას სს „თიბისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1-ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2-ზე მეტი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.14) და 0.78 შესაბამისად). ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თიბისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა **კაპიტალის მართვა**. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. მამასადამე, მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,498	6,027
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,776	4,846
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	11,274	10,873

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცეითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - ფასს - - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს 2018 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	2,447	2,690	816	1,362	1,301	8,616
საექვო ვალების რეზერვი	(7)	(11)	(6)	(36)	(1,058)	(1,118)
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,440	2,679	810	1,326	243	7,498

2018 წლის 1 იანვრისათვის ფასს 9 მიხედვით გადაანგარიშებული	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	1,316	2,226	820	1,704	949	7,015
საექვო ვალების რეზერვი	(8)	(1)	(2)	(129)	(334)	(474)
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,308	2,225	818	1,575	615	6,541

სავაჭრო დებიტორები ჩამწერება ბალანსიდან შესაბამის რეზერვის შემცირების გზით, როდესაც არ არსებობს ადეკვატური მოლოდინი იმისა რომ მოხდება შესაბამისი თანხების ამოღება. სხვა ფაქტებთან ერთად ამ ფაქტის ერთ-ერთი ინდიკატორებია 180 დღიანი ვადაგადაცილება და დამატებითი გრაფიკის პირობების დარღვევა.

1 იანვრამდე პოლიტიკა - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდებოდა მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების

შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი.

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების დაჯგუფებას კომპანია განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2017 წლის 31 დეკემბრამდე ფასს 9 - ზე გადაანგარიშებამდე	ნაშთები მოთხოვნამდე (დაკავშირებუ ლ მხარეებთან)	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	504	812	2,226	820	1,704	949	7,015
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-	-	(101)	(887)	(988)
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	504	812	2,226	820	1,603	62	6,027

და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების დაჯგუფებას კომპანია განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	ევრო ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ბრიტანული ფუნტი ლარში	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,341	5,963	74	279	7,657
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,835	771	84	86	3,776
სულ ფინანსური აქტივები	4,176	6,734	158	365	11,433
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	546	1,006	-	1,134	2,686
სესხები	3,158	9,305	-	210	12,673
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,704	10,311	-	1,344	15,359
წმინდა პოზიცია	472	(3,577)	158	(979)	(3,926)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ევრო ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ბრიტანული ფუნტი ლარში	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,256	4,563	7	990	6,816
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,375	1,929	96	452	4,852
სულ ფინანსური აქტივები	3,631	6,492	103	1,442	11,668
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	755	264	-	873	1,892
სესხები	-	5,709	-	4,114	9,823
სულ ფინანსური ვალდებულებები	755	5,973	-	4,987	11,715
წმინდა პოზიცია	2,876	519	103	(3,545)	(47)

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31 დეკემბერი 2018 წ.		31 დეკემბერი 2017 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა, საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(715)	-	104	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	715	-	(104)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	94	-	575	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(94)	-	(575)	-
ფუნტის გამყარება 20%-ით	32	-	21	-
ფუნტის დასუსტება 20%-ით	(32)	-	(21)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიას მიღებული აქვს როგორც ცვალეზადი (გარკვეული ლიმიტების ფარგლებში) ასევე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი სესხები. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალეზადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვალადი განაკვეთი. აღებული სესხების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა გარირის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	1,142	1,478	7,595	2,458	-	12,673
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	151	2,475	60	-	-	2,686
სულ	1,293	3,953	7,655	2,458	-	15,359

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სესხები	537	865	4,691	2,434	1,296	9,823
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	275	1,547	70	-	-	1,892
სულ	812	2,412	4,761	2,434	1,296	11,715

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია, უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ, შესაძლოა, მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ფინანსურ ვალდებულებებთან შესაბამისობა

IFC (საერთაშორისო საფინანსო კორპორაცია)-სთან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ვალდებულია, დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური ვალდებულების/კოეფიციენტის დასახელება	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
Current Ratio	არანაკლებ 1.3
Liabilities to Tangible Net Worth	არაუმეტეს 1.2
Prospective Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.4
Peak Debt Service Coverage Ratio	არანაკლებ 1.5
Tangible Net Worth	სულ მცირე \$ 5,000
Financial Debt to EBITDA Ratio	3.0-ზე ნაკლები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შესაბამისობაში იყო ამ მოთხოვნებთან.

კომპანიას სს „თიბისი ბანკი“-სგან აღებული აქვს სესხები. სესხის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, ბანკმა დააწესა ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანია ვალდებულია, შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური მაჩვენებლები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	6,800 აშშ დოლარზე მეტი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი	5,000 აშშ დოლარზე მეტი
მიმდინარე აქტივები	5,800 აშშ დოლარზე მეტი
თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან	1.1-ზე მეტი
სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1.2-ზე მეტი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია ორი ფინანსური შეზღუდვა: თავისუფალი ფულადი სახსრების შეფარდება სესხების ჯამურ გადახდებთან და სესხის მომსახურების კოეფიციენტი. (ფაქტობრივი კოეფიციენტები იყო: (0.14) და 0.71 შესაბამისად). ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, ბანკს უფლება აქვს, განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად; დროებით გაზარდოს საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ, 10%-ით; თუ დარღვეული პირობები არ შესრულდება 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, ან, დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკი იტოვებს უფლებას, შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება წერილობითი შეტყობინების მიწოდების გზით და უკან გამოითხოვოს სესხის თანხა ან მისი ნებისმიერი ნაწილი. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სს „თიბისი ბანკი“ არ განახორციელებს ზემოაღნიშნულ ქმედებებს და კომპანიას შესაძლებლობა ექნება, წარმატებულად აწარმოოს მოლაპარაკებები ბანკთან, რათა გადალახოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული პოტენციური პრობლემა. მაშასადამე, მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები); რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	7,498
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,776
სულ ფინანსური აქტივები	11,274

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებული იყო სესხებად და დებიტორული დავალიანებად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით:

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები და დებიტორული დავალიანება

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,027
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	4,846
სულ ფინანსური აქტივები	10,873

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

სს “თბილდვინო”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. სააქციო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის კაპიტალი შედგებოდა 421,854 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, რომელთაგან 421,854-ვე გამოშვებული და განადგურებულია. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 2 ლარი.

2017 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე სააქციო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა:

	ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა
2017 წლის 1 იანვარი	421,853
2017 წლის 31 დეკემბერი	421,853
2018 წლის 31 დეკემბერი	421,853

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი დივიდენდები (მოკლევადიანი)	371	648

დირექტორების ანაზღაურება:

	2018 წელი ხარჯი	2018 წელი დარიცხული ვალდებულება	2017 წელი ხარჯი	2017 წელი დარიცხული ვალდებულება
შრომის ანაზღაურება:				
- ხელფასები	473	-	473	-

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

სასამართლო დავა მომწოდებელთან. 2012 წლიდან გურჯაანის რაიონული სასამართლოს წარმოებაშია სამოქალაქო საქმე შპს „პემ“-ის სარჩელის გამო სს „თბილდვინო“-ს მიმართ, ნარდობის ხელშეკრულებიდან გამომდინარე თანხის დაკისრების მოთხოვნით და სს „თბილდვინო“-ს შეგებებული სარჩელი შპს „პემ“-ის მიმართ, ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნით. ამავე სასამართლოს წარმოებაშია შპს „პემ“-ის ადმინისტრაციული სარჩელი, რომლითაც მოთხოვნილია სს „თბილდვინო“-ს კუთვნილი ღვინის ქარხნის ექსპლუატაციაში მიღების შესახებ ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის ბათილად ცნობა. სამოქალაქო დავაზე საქმის წარმოება შეჩერებულია ადმინისტრაციული დავის გადაწყვეტამდე, რომელზეც თავის მხრივ სხდომები 2018 წლის შემდეგ არ ჩანიშნულა. შესაბამისად საქმის წარმოება არც სამოქალაქო და არც ადმინისტრაციულ დავაზე დასრულებული არ არის. კომპანია არ მოელის ამ სასამართლო დავებიდან რაიმე სახის ნეგატიურ შედეგს, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული რაიმე სახის ანარიცხი.

22. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2019 წელს გამოცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 4,200 ოდენობით.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას აღებული აქვს სესხები რთველის დაფინანსების მიზნით 1,391 ათასი ევროს და 1,016 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, აგრეთვე საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდის და ვენახების გაშენების მიზნით გაფორმებული აქვს 3 მილიონი ლარისა და 418 ათასი ევროს ოდენობის სესხები.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 იანვარს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების დამატებით ჩასწორებას ან ახსნა-განმარტებას.

სს „თბილვეინო“ -ს

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

სს „თბილდვინო“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 209437242) დაარსდა 1996 წლის 28 სექტემბერს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, სარაჯიშვილის გამზირი, №2. კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 421,854 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან, თითოეული მათგანის ნომინალური ღირებულებაა 2 ლარი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია.

2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

	% 2018	% 2017
ბ-ნი გიორგი მარგველაშვილი	50	50
ბ-ნი ზურაბ მარგველაშვილი	50	50
სულ	100	100

2. შემოსავლები

კომპანია ახორციელებს თავის ნაწარმოებ ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ. თბილდვინოს წარმოებული ღვინო წარმატებით იყიდება მსოფლიოს 30-მდე სხვადასხვა ქვეყანაში. გაყიდვების 95 % მოიცავს ექსპორტს, დანარჩენი საქარველოს. კომპანიის შემოსავლების დეტალები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 10.

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

კომპანიის ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ფინანსური დეტალები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 3,

თბილდვინო ფლობს ქარხნებს თბილისსა და ყვარელში, რომელთა საწარმოო სიმძლავრე შეადგენს 6.5 მლნ. ლიტრს წელიწადში. კომპანიამ 2019 წლის I-IX თვეებში გაზარდა ყვარელში საწარმოო სიმძლავრეები 736 ათასი ლიტრით, მოხდა ძირითადი და საბრუნავი საშუალებების მოდერნიზაცია პროდუქციისთვის საჭირო ნედლეულის ნაწილი მიიღება გურჯაანის და ყვარლის რაიონებში მდებარე საკუთარი 224 ჰექტარი ვენახებიდან.

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

- საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდა უახლესი ტექნოლოგიებით
- საკუთარი ვენახების გაშენება. საუკეთესო ტერუარებში მიწის ნაკვეთების შეძენა და ვენახების გაშენება უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით. საბოლოო მიზანი - ყურძნის მოთხოვნის სრული დაკმაყოფილება საკუთარი ვენახებიდან.
- ადგილობრივი და საერთაშორისო სტანდარტების გათვალისწინებით, უმაღლესი ხარისხის ღვინის წარმოება;
- ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება აგილობრივ და საექსპორტო ბაზრებზე.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

კომპანიაში დასაქმებულია 120 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა კომპანიაში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-15 პუნქტში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,

კომპანიას 2017 და 2018 წლების მანძილზე არც შეუძენია და არც გაუსხვისებია რაიმე სახის აქციები.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;

კომპანიას რაიმე სახის სამეცნიერო კვლევები ნაწარმოები არ აქვს.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ, 2020 წლის 29 იანვარს

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მე-15 პუნქტში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,

კომპანიას 2017 და 2018 წლების მანძილზე არც შეუძენია და არც გაუსხვისებია რაიმე სახის აქციები.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;

კომპანიას რაიმე სახის სამეცნიერო კვლევები ნაწარმოები არ აქვს.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ, 2020 წლის 29 იანვარს

აღმასრულებელი დირექტორი:
ზურაბ მარგველაშვილი

მთავარი ბუღალტერი:
მარიკა კასრაძე

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge