

შპს „ვაინმენ შპს „

(ს/ნ 203 868 724)

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

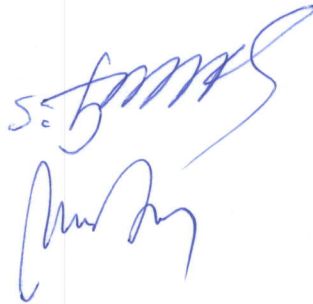
დამტკიცების თარიღი: 30/09/2022წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა -განმარტებითი შენიშვნები	7-23

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	6 198 505	6 309 597
საინვესტიციო ქონება		6 198 505	6 309 597
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	184 537	560 794
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1 824 477	2 481 593
საექვო ვალების რეზერვი	6	(534 538)	(534 538)
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე		205 008	155 516
მარაგები		4 920 357	6 025 304
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	7	(459 131)	(459 131)
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		6 140 710	8 229 538
მთლიანი აქტივები		12 339 215	14 539 134
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6 375 138	7 044 216
დაფინანსება სხვა რეზერვები		5 465	5 465
ვალდებულებები		6 383 603	7 051 681
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	2 502 103	3 978 531
ფინანსური იჯარა	8	26 836	145 322
მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 528 839	4 123 863
მოკლევადიანი სესხები	9	2 179 027	1 609 181
ფინანსური იჯარა იჯარის მიმდინარე წილი	8	120 890	67 646
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	764 946	1 355 728
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი		361 810	331 035
გადასახდელი დივიდენდი		3 426 673	3 363 591
მთლიანი ვალდებულებები		5 955 612	7 487 453
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		12 339 215	14 539 134

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

5. *[Handwritten signature]*



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	11	5 247 270	5 531 039
თვითღირებულება	16	(4 145 763)	(3 812 177)
საერთო მოგება		1 101 507	1 718 861
სხვა შემოსავლები	12	100 185	68 015
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 074 287)	(856 033)
კომერციული დანახარჯები	16	(451 636)	(459 854)
სხვა შემოსულობები/(მოგება) - წმინდა	13	147 364	(357 123)
სხვა ხარჯები	14	(18 742)	(8 800)
საოპერაციო მოგება		(195 609)	105 066
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(479 129)	(443 592)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(479 129)	(443 592)
მოგება დაბეგვრამდე		(674 738)	(338 525)
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება (ზარალი)		(674 738)	(338 525)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: კატერინე ლომიაშვილი

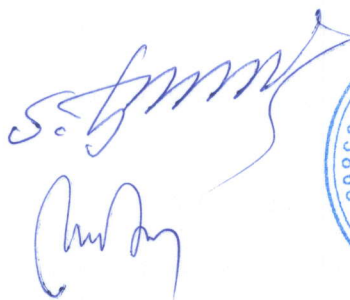


ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
1.1 მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 771 183
1.2 მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 067 662)
1.3 გაცემული ხელფასები	(835 976)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	867 546
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
2.1 ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(84 620)
2.2 ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	
2.3 იყალთოში ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებით გაწული ხარჯები	(30 951)
2.4 არამატერიალური აქტივების შეძენა	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(115 571)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
3.1 მიღებული სესხები	600 000
3.2 მიღებული დაფინანსება	54 637
3.3 სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(1 254 130)
3.4 სესხის პროცენტის დაფარვა	(404 994)
3.5 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება	(123 746)
3.6 სხვადასხვა ფინანსური მომსახურება	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 128 232)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(376 257)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	560 794
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	184 537

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი




საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაფინანსება სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	2,000	5,465		8 140 911	7 051 681
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება				6660	6660
მოგება წლის ბოლოს				(674 738)	(674 738)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		(668 078)	(668 078)
გაცემული დივიდენდი					-
აქციების გამოშვება					-
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	5,465		7 472 833	6 383 603

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

(Handwritten signatures)



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვაინმენ შპს „ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას („კომპანია“) (ს/ნ 203 868 724), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, გუდიაშვილის ქ. №11, ბ. №9, ხოლო საქმიანობის ფაქტობრივი ადგილი თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი #50 ბ. საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება ყურძნისგან და გატანა ექსპორტზე.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ალექსანდრე ჯორჯაძე, ხოლო კომპანიის პარტნიორები/დამფუძნებლები წარმოდგენილნი არიან შემდეგნაირად:

- ალექსანდრე ჯორჯაძე, უკრაინა PO 189374 , 01008000870,-60%
- დავით მაისურაძე 20001000340 -5%
- კონსტანტინე გაგუა 01026001004-35%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს. საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა კი ძირითადად ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას.

მომსახურების ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში
 - (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
 - (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;
- ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის მიერ ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მს ფასს-ის (29-ე განყოფილება) მიზნებისათვის მოგების გადასახადი მოიცავს ყველა ადგილობრივ თუ უცხოურ გადასახადს, რომლებიც გამოითვლება დასაბეგრი მოგების საფუძველზე.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებისა და გადავადებული გადასახადის ჯამს.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში მიღებულ დასაბეგრ მოგებას.

საბალანსო ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც აქტივი ან ვალდებულება აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის ან ვალდებულების საგადასახადო ბაზა წარმოადგენს იმ თანხას, რომელიც მოცემულ აქტივს ან ვალდებულებას აქვს მიკუთვნებული საგადასახადო მიზნებისათვის.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით.

საგადასახადო კოდექსში 2016 წელს შესული ცვლილებით, 2017 წლის იანვრიდან, ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი, რომლის თანახმად საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება. განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ წარმოიქმნება სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების გამოცხადების თარიღისთვის, ხოლო გადასახადის გადახდა, სახელმწიფო ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების დროს.

საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტი, გარდა განაწილებული მოგებისა არის სხვა დასაბეგრი ოპერაციები, რომელშიც მსს-ს ფასს-ის მიზნებისათვის ცალკე არ განიხილება მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტად. შესაბამისად, აღნიშნული ცალკეული დასაბეგრი ოპერაციების მიხედვით გაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე, როგორც ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სხვა ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმო ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

კომპანია იყენებს ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდს. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა	5 %
მანქანა-დანადგარები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	15 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება

ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყოვნებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ძირითადად ხორციელდება თვის ბოლო სამუშაო დღემდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას აცნობა, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია,

როგორც კორონავირუსის პანდემია. კორონარული ვირუსი (COVID-19) რთული გამოწვევა და მნიშვნელოვანი საფრთხეა არამხოლოდ მსოფლიო ჯანდაცვისათვის, არამედ გლობალური ეკონომიკისთვისაც.

მიმდინარე კრიზისი მნიშვნელოვან უარყოფითი ეკონომიკურ გავლენას ახდენს ბიზნეს სუბიექტებზე, ბევრ სფეროში შემცირდა წარმოება, მოხმარება, ვაჭრობა, სამუშაო ადგილები. გაუარსდა ადამიანების კეთილდღეობა, დაწესდა შეზღუდვები თავისუფალ გადაადგილებაზე, სხვადასხვა ღონისძიებების გამართვაზე და ა.შ

შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა. ის თუ რა ზეგავლენას იქონიებს COVID-19 მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ვირუსის გავრცელების ტენდენციებზე (რამდენად შორს და რა სისწრაფით გავრცელდება ვირუსი), ვაქცინის შექმნის ვადებსა და ცალკეული ქვეყნების უნარსა და სურვილზე იმოქმედონ ეფექტურად. მოცემული ცვლადების გათვალისწინებით ზუსტი პროგნოზების გაკეთება, ფაქტობრივად შეუძლებელია.

2. საქმიანობის უწყვეტობა

ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს მომგებიანობის, ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობის შეფასების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება 2 714 037 ლარით, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას, სტაბილური ეკონომიკური გარემოს არსებობის შემთხვევაში, განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში, თუმცა ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა, ასევე მსოფლიოში არსებული გაუარესებული სოციალურ-ეკონომიკური პირობების შემდგომი დინამიკის შეფასება და პროგნოზი.

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის შეუძლებელია კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა, ასევე მსოფლიოში არსებული გაუარესებული სოციალურ-ეკონომიკური პირობების შემდგომი დინამიკის შეფასება და პროგნოზი, აღნიშნულის მიუხედავად, როგორც მოკლევადიან (12 თვე), ასევე გრძელვადიან პერსპექტივაში მენეჯმენტის განზრახვას არ წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის შეწყვეტა.

3. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
01 იანვარი 2021.	148,703	2 025 331	1,846,446	4 663 692	268 115,46	364,937	116 238	9 433 462
შემოსვლა		41 690		10 409	2 980	133 614		188 692
გადაფასება								-
გასვლა						(51 794)		(51 794)
31 დეკემბერი 2021 წ.	148,703	2 067 020	1 846 446	4 674 101	271 095,13	446 757	116,238	9 570 360
ცვეთა და გაუფასურება								
01 იანვარი 2021 წ.			(141 448)	(2 543 236)	(124 981)	(285,055)	(50 662)	(3 145 382)
პერიოდის ცვეთა			-16 613	-211 920	-19 511	-26 213	-7 808	(282 065)
გაუფასურება								0
გასვლა						37 302		37 302
31 დეკემბერი 2021 წ.		-	(158 061)	(2 755 156)	(144 492)	(273 966)	(58 470)	(3 390 145)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
01 იანვარი 2021 წ.	148,703	2 025 331	1 704 998	2 120 456	143 135	79 881	65 577	6 288 080
31 დეკემბერი 2021 წ.	148,703	2 067 020	1 688 385	1 918 945	126 604	172 790	57 768	6 180 216

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი
- კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხის უზრუნველასყოფად ძირითადი საშუალებები სს „პროკრედიტ ბანკის“ სასარგებლოდ დატვირთულია გირავნობა/იპოთეკით.
- მანქანა-დანადგარების კლასში განცალკევებულად არის გამჟღავნებული ლიზინგით აღებული მანქანა დანადგარების წმინდა საბალანსო ღირებულება.

არამატერიალური აქტივები	
01 იანვარი 2021.	32 752
შემოსვლა	0
გადაფასება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2021 წ	32 752
ცვეთა და გაუფასურება	
01 იანვარი 2021.	(11 236)
პერიოდის ცვეთა	(3 227)
გაუფასურება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2021 წ	(14 464)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
01 იანვარი 2021.	21 516
31 დეკემბერი 2021წ	18 289

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	184 537	560 794
სულ	184 537	560 794

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1 234 702	1 837 592
გადახდილი ავანსები	55 237	109 464
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე	205 008	155 516
სულ	1 494 947	2 102 571

2021 წელს კომპანიამ განახორციელა სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდების გადახდის შედეგად წარმოშობილი ზედმეტობის სახელმწიფოს მიერ ავტომატური დაბრუნება დღგ-ს გადასახადში 156 854,43 ლარის ოდენობით. ხოლო მიიღო საშემოსავლოს გადასახადში შეღავათი 10 287,57 ლარის ოდენობით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
ნედლეული და მასალები	4 371 870	5 417 250
მზა პროდუქცია	87 849	148 444
სხვა მარაგები	1 507	479
სულ	4 461 226	5 566 173

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 4 145 763 ლარი.

7. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

გრძელვადიანი	2021	2020
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	26 836	145 332
სულ	26 836	145 332

მოკლევადიანი	2021	2020
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	120 890	67 646
სულ	120 890	67 646

სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	147 725	212 978
---	----------------	----------------

ფინანსური იჯარის მომავალი საიჯარო გადასახდელები		
1 წელზე ნაკლები		139 155
1-დან 5 წლის ჩათვლით	219 569	358 724
5 წელზე მეტი		
ჯამი	219 569	497 879

8. სესხები

გრძელვადიანი	2021	2020
საბანკო სესხები	2 452 103	3 928 531
სესხები ფიზიკური პირისგან	50 000	50 000
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან		0
	2 502 103	3 978 531

მოკლევადიანი	2021	2020
საბანკო სესხები სესხის მიმდინარე ნაწილი	2 179 027	1 609 181
სესხები ფიზიკური პირისგან		-
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან		-
	2 179 027	1 609 181

სულ სესხები	4 681 130	5 587 712
-------------	-----------	-----------

საბანკო სესხების ოდენობა , საპროცენტო განაკვეთი და მოქმედების ვადა მოცემულია დანართში(N ა). საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებითა და ასევე , ალექსანდრე ჯორჯაძისა და თინათინ ჯორჯაძის პირადი ქონებით(გარკვეული საზღაურის პირობით(ქონების ღირებულების 3,5 %)).

მოქმედების პერიოდი		საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ოდენობა
31.08.2017	29.05.2025	6,50%	364,000.00 USD
31.08.2018	28.05.2024	7,00%	400,000.00 USD
10.09.2018	28.05.2023	7,00%	350,000.00 USD
29.03.2019	20.12.2024	7,20%	250,000.00 USD
31.08.2017	05.11.2022	6,50%	984,545.94 GEL
24.07.2018	24.01.2029	7,80%	650,000.00 USD
27.08.2020	26.12.2022	6.00%	600 000.00 GEL
09.08.2019	10.05.2027	7,20%	170,000.00 USD
27.08.2021	30.09.2022	8.60%	125 000.00 USD
26.08.2019	29.05.2023	7,20%	90,000.00 USD

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	749 652	1 340 434
მიღებული ავანსები	15 295	15 295
სულ	764 946	1 355 728

10. ამონაგები

ამონაგები	2021
საქონლის რეალიზაცია	5 237 000
მომსახურების გაწევა	10 270
სულ	5 247 270

11, სხვა შემოსავალი

	2021
ძირითადი საშუალების გასხვებისგან მიღებული წმინდა მოგება	19 526
სუბსიდია	66 167
სულ	85 693

12. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება	147 364
სულ	147 364

13. სხვა ხარჯები

	2021
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	0
ქველმოქმედების ხარჯი	(4 250)
სულ	(4 250)

14. ფინანსური დანახარჯები

	2021
პროცენტი ბანკის სესხზე	(392 962)
პროცენტი ფინანსურ იჯარაზე	(37 266)
პროცენტი დამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხზე	0
სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო "	(48 901)
სულ	(479 129)

15. მოგება დაბეგვრამდე

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ხარჯად აღიარებულია შემდეგი მუხლები:

	2021
ხარჯად აღიარებული მარაგებისა და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(4 145 763)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1 074 287)
კომერციული დანახარჯები	(451 636)
სულ	(5 671 686)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს ხელმძღვანელობს ალექსანდრე ჯორჯაძე(01008000870), რომელიც ფლობს წილის 60%-ს, დანარჩენ 35%-ს ფლობს კონსტანტინე გაგუა(01026001004) , ხოლო 5%-ს დავით მაისურაძე (20001000340). აღნიშნული ფიზიკური პირები ასევე წარმოადგენენ შპს " ალექსანდრე ჯორჯაძე"-ს დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებს(ალექსანდრე ჯორჯაძე-60 %, კონსტანტინე გაგუა 35% , დავით მაისურაძე-5%), რომელსაც ასევე ხელმძღვანელობს ალექსანდრე ჯორჯაძე (დირექტორი). დაკავშირებულ მხარეს ასევე წარმოადგენს შპს ვაინმენ საქართველო, რომლის დირექტორია თინათინ ჯორჯაძე , ხოლო დამფუძნებლები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: 01026001004, კონსტანტინე გაგუა, 16.50%, 01008005172, ლევან ხუროძე, 16.50%,01024006627, ნიკოლოზ ბერიძე, 16.50%, 20001000340, დავით მაისურაძე, 16.50%, 01008000870, ალექსანდრე ჯორჯაძე, 17.50%, EC752778, 2721811373,

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:	
საქონლის შეძენა	2021
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	57 216,50
მომსახურების შეძენა	
თინათინ ჯორჯაძე- იჯარა	53 183,63
ალექსანდრე ჯორჯაძე - იჯარა	0
თინათინ ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო"	40 487,96
ალექსანდრე ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული "	
მომსახურების საკომისიო"	8 413,08
სულ	159 301

საქონლისა და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:	
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	2021
თინათინ ჯორჯაძე- იჯარა	0
თინათინ ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო" დაუფარავი ნაშთები	3 407,32
ალექსანდრე ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო"ს დაუფარავი ნაშთები	81 027,02
სულ	145 663,8
	230 098

დაკავშირებული მხარეებისადმი ვალდებულების დაფარვის ვადა არ არის განსაზღვრული. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

აღსანიშნავია , რომ საწარმომ განახორციელა 2021 წლის გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება/გაზრდა კაპიტალის ცვლილებების ამსახველ ანგარიშგებაში , რომელიც გამოწვეულ იქნა 2020 წლის რეალიზაციის დაზუსტების ხარჯზე 6660 ლარის ოდენობით.

17. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი და ღვინის წარმოების ქარხანა. იჯარის ვადა ერთი წელი და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:	2021
ქარხნის იჯარა	273 549,96
საოფისე ფართის იჯარა	53 183,63
სულ	326 734

წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებების შემდეგი დაუფარავი ნაშთები.	2021
შპს „წინანდლის მარანი“-ს იჯარა	314 257,57
სულ	314 258

5 18. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2000 ლარს.

19. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება.

	2021
შრომის ანაზღაურება ჯამურად	224 413,70
სულ	224 414

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ
2022 წლის 30 სექტემბერი