

შპს "ვინივერია"ს

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები(შენიშვნა 1)	261,520	89,869	223,304
სავაჭრო მოთხოვნები	1,072,115	1,140,760	928,428
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6,252	48,936	
მარაგები	1,278,949	1,308,406	1,249,511
- მზა პროდუქცია	164,774	56,004	38,248
- სხვა	1,114,176	1,252,402	1,211,263
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	155,000	155,000	155,000
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები(შენიშვნა 2)	1,745,628	1,812,485	980,421
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(შენიშვნა 3)	145,123	145,123	145,123
სულაქტივები	4,664,587.95	4,700,579	3,681,787

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	664,961	760,160	817,975
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	44,651	45,251	34,551
საგადასახადო ვალდებულებები	47,946	44,539	17,661

გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები(შენიშვნა 4)	2,513,369	3,050,916	1,827,762
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	3,270,927	3,900,866	2,697,949
საკუთარიკაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	365,000	365,000	365,000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,028,661	434,713	618,838
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულსაკუთარიკაპიტალი	1,393,661	799,713	983,838
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები	4,664,587.95	4,700,579	3,681,787

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებოპერი ოდი	წინასაანგარიშგებოპერი ოდი
ნეტომონაგები	1,954,876	1,728,758
საქონლის გაყიდვიდან	1,932,507	1,714,733
მომსახურების გაწევიდან	22,370	14,025
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,018,043)	(717,644)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		

გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	936,833	1,011,114

სხვა შემოსავალი	9,745	11,406
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(177,673)	(192,594)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(230,097)	(196,122)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი : (შენიშვნა 5)	(147,507)	(117,965)
იჯარის ხარჯი (შენიშვნა 6)	(34,508)	(30,762.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(113,182)	(100,980.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(693,223)	(627,017)

საოპერაციო მოგება	243,611	384,097
-------------------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	341,618	(568,221)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8,720	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	593,948	(184,124)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	593,948.10	(184,124)

სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიან სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(184,125)	692,725

კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისაწყისინაშთი)	799,713	291,113
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	593,948	692,725
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოს	1,393,661	983,838



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვინივერია“ დაფუძნებულია 2005 წლის 20 ივნისს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 205067336. კომპანიის დამფუძნებლები არიან : 1. გიორგი პირადაშვილი (3/5 01024010964) წილი - 29%. 2. გიორგი ესიტაშვილი (3/5 20001023056) წილი - 20 %. 3. ზურაბი გურაშვილი (3 /5 40001027713) წილი - 51 % . შპს „ვინივერია“-ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თელავი, სოფ. ვარდისუბანი. 3. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება ყურძნისაგან, ღვინის რეალიზაცია იგისაკუთრება საქმიანობასა წარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი ზვიად გურაშვილი (3.5 01013012006).

2. კომპანიის მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

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

2.1 წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ გამოცემული მიმდინარე საშუალოსა წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსსფასს). სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, კომპანია მომავალ საანგარიშო პერიოდში დასრულდება დედა ვიდე მსსფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული დირებულების საფუძველზე. ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდში მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე დამისფუნქციონალურ დაწარსადგენვალუტას
წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშების ყველა მონაცემი
მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

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

მდგომარეობის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:
 საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი აშშ დოლარი
 2010 წლის 31 დეკემბერი 3,2766
 2021 წლის 31 დეკემბერი 3.0976

2.3 აქტივების ადავალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლედ აგრძელებადიან აქტივებად.

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

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

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსსფსმე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღირება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შორის მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირი და ანაზღაურებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულებისადგილამდემიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და აღდგენის ღირებულების აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმდენად დამოყვანილია ისეთი სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც ულის ხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მაშინ, როდესაც შეწყდება მისი აღირება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფისასარგებლომომსახურებისვადა(წელი)

შენიშვნები 20 %

მანქანა-დანადგარები 5 %

კომპიუტერულიტექნიკა 5 %

ავიაცი-დასახეინვენტარი 5 %

სხვაპირითადისაშუალებები 4 %

საწარმოპირითადისაშუალებებისადიარებაუნდაშეწყვიტოსმისიგაყიდვის/გასვლის შემთხვევაშიან როდესაცგამოყენებიდანდაგაყიდვიდანარანაირიეკონომიკური სარგებლისმიღებააღარარის მოსალოდნელი. საწარმოპირითადისაშუალებებისადიარებისშეწყვეტისშედეგადწარმოქმნილი შემოსულობაანზარალიუნდასახოსიმპერიოდისმოგებაშანზარალში,როდესაცმისიადიარებაშეწყდა. საწარმოპირითადისაშუალებებისადიარებაუნდაშეწყვიტოსამონაგებისკლასიფიკაცია. კომპანიაშიპირითადისაშუალებებისინვენტარიზაციატარდება წელიწადში ერთხელ.

2.5 მოგების გადასახადი

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

2.6 იჯარა

იმისგანსაზღვრა, შეთანხმებაწარმოადგენს (ანშეიცავს) თუარიჯარას, ხდებაიჯარისდასაწყისში, შეთანხმებისარსიდანგამომდინარე. შეთანხმებაწარმოადგენსანმოიცავსიჯარას, (ანაქტივების) თუმისიშესრულებადამოკიდებულიაგარკვეულიაქტივის (ანაქტივების) გამოყენებისუფლებასმაშინაცკი, გამოყენებაზედაშეთანხმებაასახავსაქტივის (ანაქტივების) მკაფიოდარარისმითითებულიშეთანხმებაში. კომპანია, თუესაქტივი (ანაქტივები) მკაფიოდარარისმითითებულიშეთანხმებაში. კომპანია, როგორცმოიჯარეაქტივისკლასიფიცირებახდებაიჯარისსაწყისითარილითფინანსურანსაოპერაციოიჯარად. იჯარა, რომელიცგადასცემსსაკუთრებასთანდაკავშირებულარსებითადყველარისკა დასარგებელსკომპანიას, კლასიფიცირდებაფინანსურიიჯარად. საოპერაციოიჯარარისსეთიტიპისიჯარა, რომელიცარშეიძლებაჩაითვალოსფინანსურიიჯარად. საოპერაციოიჯარისგადასახდელებისადიარებახდებასაოპერაციოხარჯადსრულიშემოსავლისანგარიშგებაშიიჯარისვადაზედარიცხვისწრფივიმეთოდით. კომპანია, როგორცმეიჯარეიჯარას, რომლისდროსაცკომპანიაარგადასცემსაქტივისსაკუთრებასთანდაკავშირებულყველარისკადასარგებელს, საოპერაციოიჯარადკლასიფიცირდება. საიჯაროქირისადიარებახდებაშემოსავლისსახითიმპერიოდში, როდესაცმოხდამისიმიღება.

2.7 მარაგები

მარაგის ეთიკატივია, რომელიც ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა დამასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებასა და ნეტოს არეალიზაციის ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემქმნასთან დაგადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო დამგომარეობაში მოსაყვანად.

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

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანია სარჩეულია ქვესაშუალო შეწონილის მეთოდით.

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

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

2.8 მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ამოგებაში ან ზარალში.

2.9 კაპიტალი

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

2.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

2.11 შემოსავლები და ხარჯების აღრიცხვის პრონციპები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამოშვებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღიარდება და ანგარიშდება აისახება წმინდაღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიურის არგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღიარდება და ფინანსურ ანგარიშდება აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღიარდება და ფინანსურ ანგარიშდება აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;

2.12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

2.13 საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმო დანაშაღი ეკონომიკურის არგებლის გასვლა და კავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებების და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად. გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც თვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებების განქვემდებარებული იყოს შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადის წარმოსვრის ციპი.

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადაროგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც იწვევს, რომ კომპანია სშუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური

მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ან გარიშგებაში სახელთანხებში.

საექვოვალეების რეზერვი.

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

4. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

დასახელება	2020	2019
ნაღდი ფულის აღარიში	224,715	84,745
ფულადი სახსრები ბანკში	36,805	49,012

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილია ქვესს. თიბისი ბანკში, სს პროკრედიტ ბანკში და სს ტერა ბანკში, აღნიშნული ანგარიშები თავიანთი ცილებს საბანკო ოპერაციებს.

შენიშვნა 2

	2020/ლარი	2021/ლარი
	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება		
საწყისი ნაშთი	1,812,485	1,067,230
შემოსვლა	300,529	1,365,364
გასვლა	-137,288	-337,179

საბოლოონაშთი	1,975,977,726	2,095,415
ცვეთადაგაუფასურება		86,810
წლიურიცვეთა	230,096	196,120
გაუფასურება		
გასულიაქტივებისდაგროვილიცვეთა		
საბოლოონაშთი	230,096	282,930
საბალანსოღირებულება	1,745,628	1,812,485

შენიშვნა 3

დასახელება	2021	2020
სხვაგრძელვადიანიაქტივები	145,123	145,123

კომპანიასაქვსმოთხოვნებისაწესდებოკაპიტალისშევესებაზე 145 123 ლარი.

შენიშვნა 4

დასახელება	2021	2020
გრძელვადიანისასესხოვალდებულებები	2,513,369	3,050,916

კომპანიას აღებული აქვს სესხი პროკრედიტ ბანკიდან.

შენიშვნა 5

დასახელება	2021	2020
საპროცენტოხარჯი	147,507	117,965

კომპანიასბანკიდანაღებულიაქვსსესხი,რაზეცყოველთვიურადარიცხავსსესხისპროცენტს.

შენიშვნა 6

დასახელება	2021	2020
იჯარისხარჯი	34,508	30,762

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ა/მ-ები და წარმოებისთვის საჭირო დანადგარები

შენიშვნა 7 შემოსავლები

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

შენიშვნა 8. ადმინისტრაციული ხარჯები

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

გადასახადები

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, დააისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკურის საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების დავალდებულებების შეფასებისას.

