

შპს „ვაინმენ შპს „
(ს/ნ 203 868 724)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

დამტკიცების თარიღი: 26/09/2019 წ.

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	<i>3</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</i>	<i>4</i>
<i>საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება</i>	<i>5</i>
<i>ფულადი ნაკადების ანგარიშგება</i>	<i>6</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა -განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>7-21</i>

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4 990 891	3 527 184
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		4 990 891	3 527 184
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	216 982	186 032
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1 641 122	2 390 288
საექვო ვალების რეზერვი	6	(534 538)	(217 400)
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე		895 647	441 979
მარაგები	7	6 761 236	4 011 722
მარაგების გაუფასურების რეზერვი		(459 131)	(106 685)
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		8 521 318	6 705 936
მთლიანი აქტივები		13 512 208	10 233 120
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5 962 865	4 765 484
დაფინანსება სხვა რეზერვები		5 465	5 465
		5 970 330	4 772 949
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	3 920 632	2 255 343
ფინანსური იჯარა	8	266 925	355 834
		4 187 556	2 611 177
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1 043 358	1 750 291
ფინანსური იჯარა იჯარის მიმდინარე წილი	8	88 912	81 820
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1 870 248	599 669
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი		351 805	417 214
გადასახდელი დივიდენდი			
		3 354 322	2 848 994
მთლიანი ვალდებულებები		7 541 878	5 460 171
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		13 512 208	10 233 120

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2018
ამონაგები	11	10 472 688
თვითღირებულება	16	(7 526 468)
საერთო მოგება		2 946 221
სხვა შემოსავლები	12	144 547
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(874 792)
მიწოდების დანახარჯები	16	(123 704)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(195 020)
სხვა ხარჯები	14	(321 255)
საოპერაციო მოგება		1 575 997
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი		(378 616)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	15	(378 616)
მოგება დაბეგვრამდე		1 197 381
მოგების გადასახადი		
პერიოდის მოგება		1 197 381
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		

	საწესდებო კაპიტალი	დაფინანსება სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	2 000	5 465		5 862 179	4 772 949
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი				1 197 381	1 197 381
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		1 197 381	1 197 381
გაცემული დივიდენდი					-
აქციების გამოშვება					-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2 000	5 465		7 059 560	5 970 330

დირექტორი ალესანდრე ჯორჯაძე
 ბუღალტერი ეკატერინე ლომიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2018
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
1.1 მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 412 452
1.2 მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(8 875 686)
1.3 გაცემული ხელფასები	(711 907)
1.5 ფულადი სახსრების ანგარიშებს შორის გადაადგილება	0
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 824 859
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
2.1 ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება	(590 108)
2.2 ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1 125
2.3 იყალთოში ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებით გაწული ხარჯები	(1 774 596)
2.4 ძირითადი საშუალებების კაპიტალური რემონტის ხარჯების ანაზღაურება	(9 400)
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 372 978)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
3.1 მიღებული სესხები	2 567 220
3.2 მიღებული დაფინანსება	175 593
3.3 სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(1 738 194)
3.4 სესხის პროცენტის დაფარვა	(387 913)
3.5 ფულადი სახსრების კონვერტაცია	(46 274)
3.6 საკუროსო სხვაობა	8 641
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	579 074
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	30 954
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	186 032
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	216 987

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 . საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება ყურძნისგან და გატანა ექსპორტზე.

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

- ალექსანდრე ჯორჯაძე, უკრაინა PO189374 , 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 საფუძველზე. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ანგარიშგებას მსს ფასს-ის მიხედვით , შესაბამისად სტანდარტზე გადასვლის თარიღად მიჩნეულ იქნა 2018 წლის 01 იანვარი. ამასთან, კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას, რომლის შესაბამისად სამსახურს წარუდგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2018 წლის სრული შემოსავლისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ასევე, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ნებაყოფლობით.

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

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

მოგების გადასახადის ბარჯი 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 საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი , გარდა განაწილებული მოგებისა არის სხვა დასაბეგრი ოპერაციები, რომლებიც მსს-ს ფასს-ის მიზნებისათვის ცალკე არ განიხილება მოგების გადასახადით 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 მასსზე 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 დაუყონებლივ, 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 დაუყონებლივ 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. საქმიანობის უწყვეტობა

ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს მომგებიანობის , ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობის შეფასების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება 5 166 996 ლარით, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთა- ბელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანად-ები	ლიზინგით მიღებული მანქანა- დანად-ები	ავიჯი და ოფისის აღჭუ-ბა	სატრანს-ო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2018 წ.	148 703	0	1 846 446	2 488 451	479 354	157 446	364 937	105 758	5 591 095
შემოსვლა		1 208 088		547 705		44 643			1 800 436
გადაფასება									0
გასვლა				(1 775)		(163)			(1 938)
31 დეკემბერი 2018	148 703	1 208 088	1 846 446	3 034 381	479 354	201 925	364 937	105 758	7 389 592
ცვეთა / გაუფასურება									
01 იანვარი 2018 წ.			(86 637)	(1 668 326)	(21 666)	(66 480)	(212 231)	(17 606)	(2 072 946)
პერიოდის ცვეთა			(18 916)	(171 085)	(83 596)	(20 753)	(27 891)	(16 101)	(338 342)
გაუფასურება									-
გასვლა				1 652		18			1 670
31 დეკემბერი 2018			(105 553)	(1 837 759)	(105 262)	(87 215)	(240 122)	(33 707)	(2 409 618)
წმ. საბალანსო ღირ-ბა									
01 იანვარი 2018 წ.	148 703		1 759 808	820 125	457 688	90 967	152 706	88 151	3 518 148
31 დეკემბერი 2018 წ	148 703	1 208 088	1 740 892	1 196 623	374 092	114 711	124 815	72 051	4 979 974

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

არამატერიალური აქტივები

01 იანვარი 2018 წ.	13 464
შემოსვლა	3 254
გადაფასება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2018	16 718
ცვეთა და გაუფასურება	
01 იანვარი 2018 წ.	(4 428)
პერიოდის ცვეთა	(1 373)
გაუფასურება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2018	(5 802)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
01 იანვარი 2018 წ.	9 035
31 დეკემბერი 2018 წ	10 916

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	01.01.2018
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	216 982	186 032
სულ	216 982	186 032

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2018	01.01.2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	828 109	2 051 816
გადახდილი ავანსები	278 476	121 022
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე	895 647	441 979
სულ	2 002 231	2 614 817

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი **317 138** ლარის ოდენობით, მათ შორის **112 906** ლარს წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისადმი რიცხული საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალს.

2019 წლის 8 თებერვალს კომპანიამ განახორციელა სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდების გადახდის შედეგად წარმოშობილი ზედმეტობის გამოთხოვა და დაბრუნება 600 000 ლარის ოდენობით.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	01.01.2018
ნედლეული და მასალები	5 927 645	3 586 821
მზა პროდუქცია	373 554	317 665
სხვა მარაგები	906	551
სულ	6 302 105	3 905 037

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 7 526 468 ლარი , ხოლო აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 352 446 ლარი. ეს უკანასკნელი იგი ჩართულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

8. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

გრძელვადიანი	2018	01.01.2018
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	266 925	355 834
სულ	266 925	355 834

მოკლევადიანი	2018	01.01.2018
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	88 912	81 820
სულ	88 912	81 820

სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	355 836	437 655
---	----------------	----------------

ფინანსური იჯარის მომავალი საიჯარო გადასახდელები	
1 წელზე ნაკლები	136 327
1-დან 5 წლის ჩათვლით	318 099
5 წელზე მეტი	0
ჯამი	454 426

9. სესხები

გრძელვადიანი	2018	01.01.2018
საბანკო სესხები	3 676 133	2 000 559
სესხები ფიზიკური პირისგან	50 000	50 000
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	194 499	204 784
	3 920 632	2 255 343

მოკლევადიანი	2018	01.01.2018
საბანკო სესხები სესხის მიმდინარე ნაწილი	1 043 358	1 112 991
სესხები ფიზიკური პირისგან	-	465 300
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	-	172 000
	1 043 358	1 750 291

სულ სესხები	4 963 989	4 005 633
--------------------	------------------	------------------

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 .

2019 წელს კომპანიის მოერ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე აღებული აქვს საბანკო სესხები , რომლებიც ათვისებულია სრულად და გამოყენებულია მიზნობრივად. სხვა ფიზიკური პირისგან აღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს, ხოლო დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან(ალექსანდრე ჯორჯაძე) აშშ დოლარში- 8,6%-ს , ლარში -11,50%-ს.

დანართი N ა

მოქმედების პერიოდი		საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ოდენობა
31.08.2017	30.08.2024	6,50%	364,000.00 USD
13.09.2017	14.09.2020	6,50%	540,000.00 USD
31.08.2018	21.08.2023	7,00%	400,000.00 USD
10.09.2018	31.08.2023	7,00%	350,000.00 USD
29.03.2019	29.03.2024	7,20%	250,000.00 USD
31.08.2017	10.08.2021	0,50%	984,545.94 GEL
24.07.2018	24.07.2028	7,33%	650,000.00 USD
09.08.2019	10.08.2026	7,20%	170,000.00 USD
10.09.2019	10.09.2020	7,20%	50,000.00 USD
26.08.2019	26.08.2022	7,20%	90,000.00 USD

10.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2018	01.01.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1 738 935	574 493
მიღებული ავანსები	131 313	25 176
სულ	1 870 248	599 669

11. ამონაგები

	2018
საქონლის რეალიზაცია	10 468 966
მომსახურების გაწევა	3 723
სულ	10 472 688

12. სხვა შემოსავალი

	2018
ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან მიღებული წმინდა მოგება	686
სუბსიდია	143 594
სულ	144 280

13.სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2018
საკუთრობით მიღებული ზარალი	(195 020)
სულ	(195 020)

14. სხვა ხარჯები

	2018
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	(317 138)
დაკისრებული სხვა ჯარიმები	(385)
ქველმოქმედების ხარჯი	(3 465)
სულ	(320 988)

15. ფინანსური დანახარჯები

	2018
პროცენტი ბანკის სესხზე	(275 775)
პროცენტი ფინანსურ იჯარაზე	(62 928)
პროცენტი დამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხზე	(21 211)
პროცენტი არადამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხზე	(18 701)
სულ	(378 616)

16. მოგება დაბეგვრამდე

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ხარჯად აღიარებულია შემდეგი მუხლები:

	2018
ხარჯად აღიარებული მარაგებისა და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(7 526 468)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(874 792)
მიწოდების დანახარჯები	(123 704)
სულ	(8 524 963)

17. 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, იაროსლავ პავლენკო, უკრაინა, 16.50%.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

საქონლის შეძენა	2018
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	1 500 637
მომსახურების შეძენა	
თინათინ ჯორჯაძე იჯარა	12 263
ფ/პ ალექსანდრე ჯორჯაძე იჯარა	3 500
სულ	1 516 400

საქონლისა და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2018
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	1 166 567
თინათინ ჯორჯაძე იჯარა	2 000
ალექსანდრე ჯორჯაძე იჯარა	3 500
სულ	1 172 067

დაკავშირებული მხარეებისადმი არსებული მოთხოვნები გაუფასურებულ იქნა და შეიქმნა საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები .

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

18. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი, ავტოსანტრანსპორტო საშუალებები 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:	2018
ქარხნის იჯარა	182 850
სატრანსპორტო საშუალებების იჯარა	9500
საოფისე ფართის იჯარა	32 729
სულ	225 079

წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებების შემდეგი დაუფარავი ნაშთები.	2018
თინათინ ჯორჯაძე იჯარა	2 000
ალექსანდრე ჯორჯაძე იჯარა	3 500
სულ	1 172 067

19. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2000 ლარს.

20. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება.

	2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	136 001
სულ	136 001

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4		4 990 891	3 527 184
საინვესტიციო ქონება				
ბიოლოგიური აქტივი				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
			4 990 891	3 527 184
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5		216 982	186 032
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			1 641 122	2 390 288
საექვო ვალუბის რეზერვი	6		(534 538)	(217 400)
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე			895 647	441 979
მარაგები	7		6 761 236	4 011 722
მარაგების გაუფასურების რეზერვი			(459 131)	(106 685)
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები				
			8 521 318	6 705 936
მთლიანი აქტივები			13 512 208	10 233 120
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	19		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)			5 962 865	4 765 484
დაფინანსება სხვა რეზერვები			5 465	5 465
			5 970 330	4 772 949
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9		3 920 632	2 255 343
ფინანსური იჯარა	8		266 925	355 834
			4 187 556	2 611 177
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9		1 043 358	1 750 291
ფინანსური იჯარის მიმდინარე წილი	8		88 912	81 820
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10		1 870 248	599 669
საგადასახადო ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი			351 805	417 214
გადასახდელი დივიდენდი				
			3 354 322	2 848 994
მთლიანი ვალდებულებები			7 541 878	5 460 171
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			13 512 208	10 233 120

დირექტორი ალესანდრე ჯორჯაძე
 ბუღალტერი ეკატერინე ლომიაშვილი

(Handwritten signatures)



სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2018
ამონაგები	11	10 472 688
თვითღირებულება	16	(7 526 468)
საერთო მოგება		2 946 221
სხვა შემოსავლები	12	144 547
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(874 792)
მიწოდების დანახარჯები	16	(123 704)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	(195 020)
სხვა ხარჯები	14	(321 255)
საოპერაციო მოგება		1 575 997
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი		(378 616)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	15	(378 616)
მოგება დაბეგრამდე		1 197 381
მოგების გადასახადი		
პერიოდის მოგება		1 197 381
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		

დირექტორი ალესანდრე ჯორჯაძე
 ბუღალტერი ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signature of Alexander Jorjashvili



	საწესდებო კაპიტალი	დაფინანსება სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	2 000	5 465		5 862 179	4 772 949
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი				1 197 381	1 197 381
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		1 197 381	1 197 381
გაცემული დივიდენდი					-
აქციების გამოშვება					-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2 000	5 465		7 059 560	5 970 330

დირექტორი ალესანდრე ჯორჯაძე
ბუღალტერი ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signature of A. Giorgadze



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2018
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
1.1 მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 412 452
1.2 მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(8 875 686)
1.3 გაცემული ხელფასები	(711 907)
1.5 ფულადი სახსრების ანგარიშებს შორის გადაადგილება	0
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 824 859
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
2.1 ძირითადი საშუალებების შესყიდვა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება	(590 108)
2.2 ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1 125
2.3 იყალთოში ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებით გაწული ხარჯები	(1 774 596)
2.4 ძირითადი საშუალებების კაპიტალური რემონტის ხარჯების ანაზღაურება	(9 400)
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 372 978)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
3.1 მიღებული სესხები	2 567 220
3.2 მიღებული დაფინანსება	175 593
3.3 სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(1 738 194)
3.4 სესხის პროცენტის დაფარვა	(387 913)
3.5 ფულადი სახსრების კონვერტაცია	(46 274)
3.6 საკურსო სხვაობა	8 641
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	579 074
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	30 954
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	186 032
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	216 987

დირექტორი ალესანდრე ჯორჯაძე
 ბუღალტერი ეკატერინე ლომიაშვილი

ა. ჯორჯაძე
(სტამბა)

