

შპს ქართული ღვინის კოოპერაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
5. სავაჭრო მოთხოვნები	12
6. მარაგები	12
7. ძირითადი საშუალებები	12
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	13
9. სესხები	14
10. საწესდებო კაპიტალი	14
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
13. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	15
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)	31-12-19 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	858,794	371,556	172,213
სავაჭრო მოთხოვნები	5	323,669	275,580	228,176
მარაგები	6	1,769,426	987,215	877,116
სხვა მიმდინარე აქტივები		35,125	14,652	28,744
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,987,014	1,649,003	1,306,249
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	729,782	428,747	444,589
არამატერიალური აქტივები		10,244	14,921	18,073
სულ გრძელვადიანი აქტივები		740,026	443,668	462,662
მთლიანი აქტივები		3,727,040	2,092,671	1,768,911
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	2,913,663	1,748,169	1,345,896
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		29,081	9,185	24,080
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		84,447	40,993	36,904
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,027,191	1,798,347	1,406,880
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	24,945	79,535	99,313
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,945	79,535	99,313
მთლიანი ვალდებულებები		3,052,136	1,877,882	1,506,193
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	122,000	122,000	122,000
გაუნაწილებელი მოგება		552,904	92,789	140,718
სულ საკუთარი კაპიტალი		674,904	214,789	262,718
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,727,040	2,092,671	1,768,911

აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ჩხაიძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	6,312,219	3,496,454
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(4,076,345)	(2,297,290)
საერთო მოგება		2,235,874	1,199,164
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,037,781)	(659,448)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(756,794)	(527,046)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(126,052)	(84,979)
სხვა შემოსავლები		169,754	66,258
სხვა ხარჯები		(15,778)	(10,086)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		469,223	(16,137)
საპროცენტო შემოსავალი		21	-
საპროცენტო ხარჯი		(7,219)	(15,221)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,910)	(16,571)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		460,115	(47,929)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		460,115	(47,929)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირე ბული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)		122,000	140,718	262,718
წმინდა ზარალი		-	(47,929)	(47,929)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	10	122,000	92,789	214,789
წმინდა მოგება		-	460,115	460,115
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	10	122,000	552,904	674,904

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართული ღვინის კოოპერაცია დაფუძნდა 2015 წლის 18 სექტემბერს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გ.შავგულიძის ქ. N 7 ბ. 57. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405117369. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: ირაკლი ჩხაიძე (პ/ნ 11001005127) - 40%, ლევან ზუროშვილი (პ/ნ 01027017013) - 10%, გიორგი კვირიკაძე (პ/ნ 01008013283) - 30% და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 8000 მოსავალი სინერჯი (ს/ნ 404597628) - 20%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო ბიზნესი. მისი ნიშური სეგმენტია ღვინის მომხმარებელები. კომპანიას აქვს როგორც ადგილზე მომსახურების, ასევე მიწოდების სერვისი. გარდა ამისა, კომპანია ახდენს საბითუმო გაყიდვებსაც. საბითუმო გაყიდვები ხდება როგორც სხვა რესტორნებზე, ასევე არა-სარესტორნო ბიზნესებზე. კომპანიის ბრენდული სახელია „8000 მოსავალი“.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი - ირაკლი ჩხაიძე (პ/ნ 11001005127).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა საქართველოში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის

განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2021 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და მცირედით დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ყველა ის ფინანსური უწყისი, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	375,250	172,210	109,658
სავაჭრო მოთხოვნები	236,367	226,542	109,783
მარაგები	1,000,250	885,718	537,178
სხვა მიმდინარე აქტივები	15,025	28,882	14,062
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,626,892	1,313,352	770,681
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	427,442	444,589	245,703
არამატერიალური აქტივები	14,921	18,073	20,207
სულ გრძელვადიანი აქტივები	442,363	462,662	265,910
მთლიანი აქტივები	2,069,255	1,776,014	1,036,591
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,742,490	1,340,038	795,466
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	9,323	24,218	19,055
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19,819	24,552	28,490
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,771,632	1,388,808	843,011

შპს ქართული ღვინის კოოპერაცია

7

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	79,520	99,282	109,948
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	79,520	99,282	109,948
მთლიანი ვალდებულებები	1,851,152	1,488,090	952,959
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	122,000	122,000	122,000
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)	96,103	165,924	(38,368)
სულ საკუთარი კაპიტალი	218,103	287,924	83,632
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,069,255	1,776,014	1,036,591

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31-12-20	31-12-19
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,467,313	3,690,979
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,292,584)	(2,440,932)
საერთო მოგება	1,174,729	1,250,047
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(656,488)	(510,469)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(527,065)	(469,120)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(84,979)	(52,401)
სხვა შემოსავლები	65,827	12,094
სხვა ხარჯები	(10,037)	(7,790)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე	(38,013)	222,361
საპროცენტო ხარჯი	(15,237)	(17,373)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(16,571)	(696)
მოგება დაბეგრამდე	(69,821)	204,292
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	(69,821)	204,292

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	3
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და ნაგებობები	8
ოფისის აღჭურვილობა	8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პატენტსა და პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიას. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება სასარგებლო მომსახურების 5 წლიანი ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

3.4 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მისი საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და ნახევარფაბრიკატები. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანი იყო გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარება და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი დარჩა, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

3.6 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.7 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და

ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.8 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

3.9 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას აქვს ფული საღაროში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-21	31-12-20
ფული საღაროში	20,854	22,770
ფული საბანკო ანგარიშებზე	837,940	348,786
სულ	858,794	371,556

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება ღვინის ადგილობრივ რესტორნებსა და სხვა კომპანიებზე რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან. გარდა ამისა, სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს კომერციული ბანკებისგან მისაღებ ანგარიშებს, რომელიც წარმოიქმნება მაშინ, როცა კომპანია ტერმინალით იღებს გადახდას მომხმარებლებისგან.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-21	31-12-20
მოთხოვნები მიწოდებიდან	247,961	275,449
სხვა მოთხოვნები	75,708	131
სულ	323,669	275,580

6. მარაგები

კომპანიას გააჩნია როგორც მზა საქონელი, ასევე ნედლეული და ნახევარფაბრიკატები.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

მარაგები	31-12-21	31-12-20
მზა საქონელი	1,694,248	985,051
ნედლეული და მასალები	75,178	2,164
სულ	1,769,426	987,215

7. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	47,672	28,167	75,839
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	195,664	280,076	475,740
ოფისის აღჭურვილობა	89,376	20,946	110,322
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	272,807	93,222	366,029
სულ	605,519	422,411	1,027,930

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	28,332	11,603	39,935
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	44,526	54,368	98,894
ოფისის აღჭურვილობა	25,609	12,201	37,810
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	78,305	43,204	121,509
სულ	176,772	121,376	298,148

2020 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	45,059	2,613	47,672
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	192,452	3,212	195,664
ოფისის აღჭურვილობა	72,426	16,950	89,376
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	230,868	41,939	272,807
სულ	540,805	64,714	605,519

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	15,355	12,977	28,332
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	21,259	23,267	44,526
ოფისის აღჭურვილობა	14,009	11,600	25,609
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	45,593	32,712	78,305
სულ	96,216	80,556	176,772

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-21	31-12-20
ღვინის მომწოდებლები	2,186,351	1,533,423
სხვა	727,312	214,746
სულ	2,913,663	1,748,169

9. სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სესხები	31-12-21	31-12-20
სესხები დამფუძნებლებისგან	24,944	75,415
სესხები ბანკებისგან	1	4,120
სულ	24,945	79,535

დამფუძნებლებისგან აღებული სესხების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 16%-ს 2021 და 2020 წლებში.

კომპანიას მიღებული აქვს სესხი (საკრედიტო ხაზი) ქართული კომერციული ბანკისგან, რომლის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 17%-ს 2021 და 2020 წლებში.

10. საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა და შეადგენდა 122,000 ლარს.

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს სარესტორნო ბიზნესი, მათ შორის ადგილზე მომსახურებისა და მიწოდების სერვისი. გარდა ამისა, კომპანია ახდენს საბითუმო გაყიდვებსაც. საბითუმო გაყიდვები ხდება როგორც სხვა რესტორნებზე, ასევე არასარესტორნო ბიზნესებზე. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31-12-21	31-12-20
შემოსავალი ფასდათმობებამდე	6,322,627	3,517,147
ფასდათმობები და შეღავათები	(10,408)	(20,693)
წმინდა შემოსავლები	6,312,219	3,496,454
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(4,076,345)	(2,297,290)
საერთო მოგება	2,235,874	1,199,164

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-21	31-12-20
იჯარის ხარჯი	334,795	264,701
ტრანსპორტირების ხარჯები	320,087	153,892
ოფისის ხარჯები	135,183	53,464
საბანკო ხარჯი	72,048	47,838
კომუნალური ხარჯი	58,533	32,897
საკონსულტაციო ხარჯი	27,217	25,733
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	22,412	33,922
მივლინების ხარჯი	12,516	8,260
კომუნიკაციის ხარჯი	7,413	5,931
რემონტის ხარჯი	7,141	6,802
დაზღვევის ხარჯი	4,934	4,361
სხვა ხარჯები	35,502	21,647
სულ	1,037,781	659,448

13. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-21	31-12-20
დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სხვა სარგებელი	62,949	54,703
სხვა დაქირავებულ პირებზე გაცემული ხელფასები და სარგებელი	693,845	472,343
სულ	756,794	527,046

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

14.1 სესხები

2021 და 2020 წლების განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა სესხები დამფუძნებლებისგან, რომელთა ჯამურმა ბალანსმა 2021 წლის ბოლოს შეადგინა 24,944 ლარი ხოლო 2020 წლის ბოლოს 75,415 ლარი.

14.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2021 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 62,949 ლარი, ხოლო 2020 წელს 54,703 ლარი.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.