

შპს „ვინოართანა“

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

**2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

ოქტომბერი 2022
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
დასკვნის ბოლო გვერდი	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვინოართანას“ ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოდIFIცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვინოართანას“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში არსებული გარემოებებისა სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

მოდIFIცირებული მოსაზრების საფუძველი

კომპანია ფლობს ბიოლოგიურ აქტივს ვენახის სახით, რომლის შესყიდვის ღირებულებაა 191 144 ლარი. განვლილი პერიოდის განმავლობაში შპს „ვინოართანა“-ს არ მოუხდენია აღნიშნული ბიოლოგიური აქტივის გადაფასება, რაც არ გვაძლევს საშუალებას ვიმსჯელოთ აღნიშნული ბიოლოგიური აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე.

2021 წლის 23 თებერვალს კომპანიამ ჩაატარა მისი კუთვნილი მარაგების ინვენტარიზაცია და ინვენტარიზაციის შედეგები წარუდგინა სსიპ „ღვინის ეროვნულ სააგენტოს“. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენ მოკლებული ვიყავით შესაძლებლობას დავსწრებოდით კომპანიის მიერ ჩატარებულ ინვენტარიზაციას და ამ გზით დავრწმუნებულიყავით მარაგების აღრიცხვის სიზუსტეში, რადგან ღვინო-მასალების შესანახ ჭურჭელს არ გააჩნდა საზომი მოწყობილობები, რაც არ გვაძლევს საშუალებას ვიმსჯელოთ მათ სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსურ უწყისებებში.

აუდიტი წავრმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა,

როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

მპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვინოართანას“-ს ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოდIFIცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვინოართანა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველის აბზაცში არსებული გარემოებებისა სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

მოდIFIცირებული მოსაზრების საფუძველი

კომპანია ფლობს ბიოლოგიურ აქტივს ვენახის სახით, რომლის შესყიდვის ღირებულებაა 191 144 ლარი. განვლილი პერიოდის განმავლობაში შპს „ვინოართანა“-ს არ მოუხდენია აღნიშნული ბიოლოგიური აქტივის გადაფასება, რაც არ გვაძლევს საშუალებას ვიმსჯელოთ აღნიშნული ბიოლოგიური აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე.

2021 წლის 23 თებერვალს კომპანიამ ჩაატარა მისი კუთვნილი მარაგების ინვენტარიზაცია და ინვენტარიზაციის შედეგები წარუდგინა სსიპ „ღვინის ეროვნულ სააგენტოს“. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენ მოკლებული ვიყავით შესაძლებლობას დავსწრებოდით კომპანიის მიერ ჩატარებულ ინვენტარიზაციას და ამ გზით დავრწმუნებულიყავით მარაგების აღრიცხვის სიზუსტეში, რადგან ღვინო-მასალების შესანახ ჭურჭელს არ გააჩნდა საზომი მოწყობილობები, რაც არ გვაძლევს საშუალებას ვიმსჯელოთ მათ სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსურ უწყისებში.

აუდიტი წავრმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსაზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა,

როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- საადრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

მპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,574,091	5,499,152
ბიოლოგიური აქტივი	4	193,052	193,389
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,767,143	5,692,541
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	973,136	751,290
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	7	113,708	171,111
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები	7	34,661	61,885
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	27,107	37,567
გაცემული სესხები		-	-
ფული და ექვივალენტები	8	56,042	102,822
სულ მიმდინარე აქტივები		1,204,654	1,124,675
სულ აქტივები		6,971,797	6,817,216
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	444,689	911,800
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		-	76,614
მოკლევადიანი სესხები	10	3,744,689	596,976
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები		1,382	-
საპროცენტო ვალდებულებები		342,850	243,197
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,533,610	1,828,587
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	3,688,941	5,358,297
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,688,941	5,358,297
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	501,030	501,030
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	(870,698)	(267,974)
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	11	(881,086)	(602,724)
სულ კაპიტალი		(1,250,754)	(369,668)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,971,797	6,817,216

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,574,091	5,499,152
ბიოლოგიური აქტივი	4	193,052	193,389
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,767,143	5,692,541
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	973,136	751,290
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	7	113,708	171,111
წინსწრებით გადახდილი გადასახადები	7	34,661	61,885
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	27,107	37,567
გაცემული სესხები		-	-
ფული და ექვივალენტები	8	56,042	102,822
სულ მიმდინარე აქტივები		1,204,654	1,124,675
სულ აქტივები		6,971,797	6,817,216
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	444,689	911,800
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		-	76,614
მოკლევადიანი სესხები	10	3,744,689	596,976
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები		1,382	-
საპროცენტო ვალდებულებები		342,850	243,197
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,533,610	1,828,587
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	3,688,941	5,358,297
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,688,941	5,358,297
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	501,030	501,030
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	11	(870,698)	(267,974)
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	11	(881,086)	(602,724)
სულ კაპიტალი		(1,250,754)	(369,668)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,971,797	6,817,216

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	75,185	82,600
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(59,388)	(72,536)
მიწოდების ხარჯები		(2,626)	(10,226)
სხვა შემოსავლები		-	-
საერთო მოგება/(ზარალი)		13,171	(162)
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(459,519)	(281,796)
სულ საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(446,348)	(281,958)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	653,474	15,898
საპროცენტო შემოსავლები		178,651	217,192
საპროცენტო ხარჯები		(432,464)	(532,541)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(753,339)	5
არასაოპერაციო ხარჯები		(81,060)	(21,320)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(881,086)	(602,724)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(881,086)	(602 729)
ძირითადი საშუალების გადაფასება		-	-
სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(881,086)	(602,724)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	75,185	82,600
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(59,388)	(72,536)
მიწოდების ხარჯები		(2,626)	(10,226)
სხვა შემოსავლები		-	-
საერთო მოგება/(ზარალი)		13,171	(162)
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(459,519)	(281,796)
სულ საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(446,348)	(281,958)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	653,474	15,898
საპროცენტო შემოსავლები		178,651	217,192
საპროცენტო ხარჯები		(432,464)	(532,541)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(753,339)	5
არასაოპერაციო ხარჯები		(81,060)	(21,320)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		(881,086)	(602,724)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(881,086)	(602 729)
ძირითადი საშუალების გადაფასება		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(881,086)	(602,724)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	501,030	(267,974)	233,056
საწესდო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(602,724)	(602,724)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	501,030	(870,698)	(369,668)
საწესდო კაპიტალი	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(881,086)	(881,086)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	501,030	(1,751,784)	(1,250,754)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(881,086)	(602,729)
არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების კორექტირება		-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		63,866	59,715
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		753,339	(2,710)
		(63,881)	(545,724)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში		(221,846)	(16,122)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		10,460	(892)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში		57,403	792,314
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში		27,224	58,855
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(467,111)	427,355
ზრდა/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში		(75,232)	206,672
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(732,983)	922,458
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(143,689)	(1,647,546)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		5,623	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		-	(2,245)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(138,066)	(1,649,791)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(2,422,695)	794,509
სასესხო ვალდებულების გადახდა		3,246,964	-
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)		-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		824,269	794,509
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა			
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		(46,780)	67,176
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასასრულს		102,822	35,646
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		56,042	102,822

შენიშვნები გვერდებზე 7-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-2.

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს ვინოარტანა შეიქმნა 2017 წლის 25 აგვისტოს კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

კახა ჭოტიაშვილი, 20001013343 24%

ბენედიქტე ქაშაკაშვილი, 01030003021 76%

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ახვლედიანის (ყოფ. კიბალჩიჩის) ხევი N3, სართული 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას ღვინოების წარმოება და მათი რეალიზაცია წარმოადგენს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	ვალუტა	31 დეკ 2021	31 დეკ 2020
1 USD/GEL		3.0976	3.1455
1 EUR/GEL		3.5040	3.7309

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS FOR SMES) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიყენებს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების

შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალ ფულად ნაკადებს მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი

ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინაპერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი ცვეთის ნორმები გამოიყენება შენობა-ნაგებობების, მანქანა - დანადგარების, ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	ამორტიზაციის ნორმა
შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	5-15%
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა

განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელებიც გავლენას ახდენენ მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. ძირითადი საშუალებები

	მარანი	სამეურნეო აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2019	556 792	25 892	133 944	159 797	39 632	-	916 057
შეძენა	54 729	3 457	35 716	75 252	-	4 871	174 025
გასვლა	-	-	(27 830)	(3 272)	-	-	(31 102)
ბალანსი 31-დეკ-2020	611 521	29 349	141 830	231 777	39 632	4 871	1 058 980
შეძენა	65,803	4,540	1,962	1,196	650	-	74,151
გასვლა	-	(3,399)	-	(1,834)	-	-	(5,233)
ბალანსი 31-დეკ-2021	686,450	24,850	148,378	217,427	40,282	4,871	1,122,258
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2019	(13 829)	(453)	(25 960)	(5 540)	(14 963)	-	(60 745)
ამორტიზაციის ხარჯი	(28,950)	(761)	(18,461)	(9,562)	(3,700)	(365)	(61,799)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	31	1,026	-	-	1,057
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2020	(42,779)	(1,214)	(44,390)	(14,076)	(18,663)	(365)	(121,487)
ამორტიზაციის ხარჯი	(30,371)	(1,420)	(15,898)	(11,942)	(3,191)	(676)	(63,498)
ამორტიზაცია გასულ აქტივებზე	-	-	-	384	-	-	384
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2021	(73,150)	(2,634)	(60,288)	(25,634)	(21,854)	(1,041)	(184,601)
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2019	542 963	25 439	107 984	154 257	24 669	-	855 312
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2020	577,868	22,495	102,026	203,989	20,969	4,506	931,853
ნარჩენი ღირებულება 31- დეკ-2021	613,300	22,216	88,090	191,793	18,428	3,830	937,657

კომპანია ასევე ფლობს არამორტიზირებად ძირითად საშუალებებს, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

	მიწის ნაკვეთები	ბიოლოგიური აქტივი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	დაუმოტავებელი ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2019	309,886	191,144	2,789,293	1,004	3,244,574
შეძენა	-	2,245	1,485,416	-	1,487,661
გასვლა	-	-	(17,296)	(1,004)	(18,300)
ბალანსი 31-დეკ-2020	309,886	193,389	4,257,413	-	4,713,935
შეძენა	-	-	69,538	-	69,538
გასვლა	-	-	(390)	-	(390)
ბალანსი 31-დეკ-2021	309,886	193,389	4,326,561	-	4,783,083
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2019	309,886	191,144	2,742,539	1,004	3,244,573
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2020	309,886	193,389	4,257,413	-	4,760,689
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2021	309,886	193,389	4,326,561	-	4,829,837

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-21	31-დეკ-2020
მზა პროდუქცია	446,012	238,894
ნედლეული და მასალები	315,969	164,153
დაუმთავრებელი წარმოება	158,726	161,958
სამეურნეო საქონელი	29,897	34,846
წარმოებაზე დარიცხვების ტრანზიტული ანგარიში	19,089	122,780
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,657	-
საკანცელარიო საქონელი	1,004	1,323
დაუმთავრებელი მშენებლობა	759	206
დაუმთავრებელი წარმოება კუპაჟი	23	24,630
საქონელი	-	2,500
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	973,136	751,290

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი რაოდენობის მარაგები. ძირითადად ეს მარაგები წარმოადგენენ ღვინომასალას რომელიც ჯერ არ არის ჩამოსხმული ბოთლებში. კომპანიას ასევე გააჩნია გარკვეული რაოდენობის ღვინო სარეალიზაციო სახით, ასევე ბოთლები, ეტიკეტები და სხვა მსგავსი მარაგები.

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება FIFO-ს მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებების შორის სხვაობა არაა.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-21	31-დეკ-2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	42,307	37,567
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,000	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	300	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(20,500)	-
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	27,107	37,567

კომპანიის მოთხოვნები უმნიშვნელოა, რაც გამოწვეულია იმით რომ კომპანია ფაქტიურად ჯერ კიდევ თავისი საქმიანობის საწყის ეტაპზეა და მისი საწარმოო სიმძლავრეები გამართულია, მაგრამ მას ჯერ არ დაუწყია მზა პროდუქციის მნიშვნელოვანი რეალიზაცია.

7. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების უდიდესი ნაწილი უკავშირდება მიმდინარე მშენებლობას და ღვინის წარმოებისათვის საჭირო დანადგარების შეძენას. ასევე მნიშვნელოვანია საგადასახადო საგადასახადო აქტივების წილიც. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად კომპანიას აქვს უფლება ნებისმიერი საგადასახადო აქტივით დაფაროს ნებისმიერი მიმდინარე გადასახადი.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ექვივალენტები	31-დეკ-21	31-დეკ-2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37,705	2,754
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17,467	173
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	870	99,895
სულ ფული და ექვივალენტები	56,042	102,822

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	347,654	667,659
მიღებული ავანსები	70,615	221,022
იურიდიული პირების მომსახურება	22,920	23,119
ფ/პ მიერ გაწეული მომსახურება	3,500	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	444,689	911,800

სავაჭრო ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი დაკავშირებულია მიმდინარე მშენებლობასთან. კომპანია აქვს სასტუმროს დაუმთავრებელი მშენებლობა. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

10. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოკლევადიანი სესხები	3,744,689	596,976
გრძელვადიანი სესხები	3,688,941	5,358,297
საპროცენტო ვალდებულებები	342,850	243,197
სულ სასესხო ვალდებულებები	7,776,480	6,198,470

კომპანიას აქვს როგორც გრძელვადიანი ასევე მოკლევადიანი სესხები. მოკლევადიანი სესხი მიღებულია კომპანიის დამფუძნებლისგან, ხოლო გრძელვადიანი სესხები შპს „ვინო არტანას“ მოზიდული აქვს სს „პროგრედიტ ბანკისგან“ და საევე მისი პარტნიორი კომპანიებისგან: RAINBOW WISHES INTERNATIONAL LIMITED და შპს მეგაკომპლექსისგან. ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებულ სესხებზე 11%, ხოლო ევროში ნომინირებულ სესხებზე 6% წლიური სარგებელი ირიცხება. ამას გარდა გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ 2020 წლის 1 თებერვლის ხელშეკრულებით აღებული 450 000 ლარის ოდენობის სესხის პირობები შეიცვალა და მოხდა სესხის და მასზე დარიცხული პროცენტის დენომინირება ევროში, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 6% წლიური სარგებლით. ასევე შეიცვალა 2019 წლის 31 მაისის ხელშეკრულება 450 000 ლარის სესხი და დარიცხული % 75764,38 ლარი წლიური განიკვეთი 11% 2020 წლის 31 დეკემბრიდან სესხი დენომინირებულია ევროში და მისი წლიური საპროცენტო სარგებელია 6%.

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 501 030 ლარს შეადგენს. საანგარიშგებო პერიოდში მისი ცვლილება არ მომხდარა. 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას მიღებული ქონდა 233,056 ლარის ოდენობის აკუმულირებული ზარალი. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 602 725 ლარი ზარალი. საბოლოოდ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებულმა ზარალმა (1,250,754) ლარი შეადგინა.

12. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	91,065	82,600
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(15,880)	-
სულ რეალიზებული საქონელი	75,185	82,600

კომპანიის საწარმოო სიმძლავრეები სრულად გამართულია, მაგრამ მას ჯერ არ დაუწყია პროდუქციის რეალიზაცია. საანგარიშო პერიოდში კომპანია ახდენდა მარაგების შეძენას და ღვინო-მასალების წარმოებას და მას თითქმის არ ქონია ღვინის რეალიზაცია. რაც პირდაპირ აისახება ფინანსურ შედეგებზე.

არასაოპერაციო შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
არასაოპერაციო მოგება	193,437	-
დამრგვალების შემოსავალი	353,350	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	106,687	15,898
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	653,474	15,898

13. ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2021წელი	2020წელი
გაცივებული შეძენილი საქონელი	(54,860)	(48,990)
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	(4,528)	(23,546)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(59,388)	(72,536)

მიწოდების ხარჯები	2021წელი	2020წელი
რეკლამის ხარჯები	(1,818)	(5,743)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(127)	(3,463)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(681)	(1,020)
სულ მიწოდების ხარჯები	(2,626)	(10,226)

კომპანიის პირდაპირ დანახარჯებს ღვინის წარმოების და ვენახის მოვლის ხარჯები შეადგენს ასევე პირდაპირ ხარჯებში გათვალისწინებულია მეღვინისა და მევენახის ხელფასები. გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ კომპანია იმყოფება თავისი საქმიანობის საწყის ეტაპზე, ღვინის რეალიზაცია მცირეა.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
საკონსულტაციო ხარჯები	(86,932)	(63,648)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(63,866)	(59,715)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(59,589)	-
ობიექტის დაცვის ხარჯი	(45,918)	(19,133)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(42,706)	(3,261)
შრომის ანაზღაურება	(37,039)	(75,784)
კომუნალური ხარჯები	(32,536)	(16,917)
სხვა საერთო ხარჯი	(21,081)	-
საბანკო მომსახურება	(13,476)	(1,183)
სამეურნეო ხარჯი	(13,187)	(14,908)
საიჯარო ქირა	(12,481)	(2,291)
დაზღვევა	(8,450)	(6,685)
სამშენებლო სამუშაოები	(7,651)	-
სოციალური დანარიცხები	(6,670)	(8,107)
მარნის ხარჯი (ღვინის წარმოება)	(2,473)	-
ავტომობილის ხარჯი	(1,884)	(7,164)
ძირითად საშუალებაზე დარიცხული ხარჯები	(1,097)	-
სამივლინებო ხარჯები	(837)	-
კომუნიკაციის ხარჯები	(676)	(2,623)
რემონტი	(540)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(430)	(264)
კომპიუტერის ხარჯები	-	(113)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(459,519)	(281,796)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის ხარჯები. ასევე მნიშვნელოვანია ამორტიზაციის ხარჯები და ბანკის საკომისიოები.

გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ, კომპანიას აქვს აქტიური სასესხო ვალდებულებები და მათზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯები მოყვანილია ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში:

საპროცენტო ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯები	(432,464)	(532,541)
სულ საპროცენტო ხარჯები	(432,464)	(532 541)

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები**სამართალწარმოება**

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების, გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას აქვს გარკვეული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც წარმოადგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში:

სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შპს მეგაკომპლექსი	(2,525,562)	(1,459,976)
ბენედიქტე ქაშაკაშვილი	(42,649)	(37,000)
თეა ჯოხაძე	(133,327)	-
სულ სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	(2,701,538)	(1,496,976)

საპროცენტო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
შპს მეგაკომპლექსი	(199,876)	(106,203)
ბენედიქტე ქაშაკაშვილი	(5,488)	-
თეა ჯოხაძე	(11,850)	-
სულ საპროცენტო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	(217,214)	(106,203)

კომპანიის დამფუძნებელი ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორიც, თუმცა იგი არ იღებს ხელფასს კომპანიიდან. 2020 წლის განმავლობაში მის მიერ აღებული ხელფასი მხოლოდ 2 551 ლარია, 2021-ში კი 0.

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	2021 წელი	2020 წელი
ბენედიქტე ქაშაკაშვილი	0	2 551
სულ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასი	0	2 551

17. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

მიუხედავად იმისა რომ კომპანიამ 2021 წელს მიიღო ზარალი, კომპანიას არ უნდა წარმოექმნეს ლიკვიდურობის პრობლემა, ვინაიდან იგი შეძლებს დაფინანსების წყაროების მოძიებას.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 3 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.