



ქ. თბილისი

10 აპრილი 2023

ქართული ღვინის სახლი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	-----3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-----4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	-----4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-----6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	-----7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	-----8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	-----9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	-----10



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ქართული ღვინის სახლი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართული ღვინის სახლი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ქართული ღვინის სახლის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ მარაგი აღრიცხა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადაც და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგება“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ, არის თუ არა



მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს



ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-51 8452)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით

თბილისი, საქართველო

10 აპრილი 2023 წელი



ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგმოს კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-51 8452)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით
თბილისი, საქართველო

10 აპრილი 2023 წელი

შპს ქართული ღვინის სახლი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შპს ქართული ღვინის სახლი
კონსოლიდირებული ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი კონსოლიდირებული

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	382231	36814	1178285
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	5385819	10906269	6448010
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	16026739	15731362	12495458
წინასწარ გადახდილი		0	0	0
საგადასახადო ზედმეტობა/გადასახდელი გადასახადები	2	81769	184539	46378
გაცემული სესხები		688143	694867	560464
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	16089	0
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		22564700	27569939	20728595
ფიქსირებული აქტივები	4	5888331	5313263	5398525
არამატერიალური აქტივები		4195	5336	3020
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		5892526	5318600	5401545
სულ აქტივები		28457226	32888539	26130138
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	4983126	5649931	2268293
მიღებული ავანსები		0	0	0
გადასახდელი ხელფასი		0	0	0
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		2503923	2950000	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	40634	36375	29567
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		7527683	8636306	2297860
გრძელვადიანი ვალდებულებები			0	0
გრძელვადიანი სესხები		3026352	3565501	4781765
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		3026352	3565501	4781765
სულ ვალდებულებები		10554035	12201807	7079625
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5050	5050	5050
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		17487892	20681682	19045463
კაპიტალის სხვა მუხლი		410250	0	
სულ კაპიტალი		17903192	20686732	19050513
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		28457226	32888539	26130138

დირექტორი
სერგეი სუმაროკოვ
2023 წლის 31 მარტი
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ნატალია მოდრეკელიძე
2023 წლის 31 მარტი

შპს ქართული ღვინის სახლი
კონსოლიდირებული ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი კონსოლიდირებული

Statement of Financial Position

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	31.12.2020 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	382231	36814	1178285
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	5385819	10906269	6448010
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	16026739	15731362	12495458
წინასწარ გადახდილი		0	0	0
საგადასახადო ზედმეტობა/გადასახდელი გადასახადები	2	81769	184539	46378
გაცემული სესხები		688143	694867	560464
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	16089	0
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		22564700	27569939	20728595
ფიქსირებული აქტივები	4	5888331	5313263	5398525
არამატერიალური აქტივები		4195	5336	3020
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		5892526	5318600	5401545
სულ აქტივები		28457226	32888539	26130138
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	4983126	5649931	2268293
მიღებული ავანსები		0	0	0
გადასახდელი ხელფასი		0	0	0
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		2503923	2950000	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	40634	36375	29567
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		7527683	8636306	2297860
გრძელვადიანი ვალდებულებები			0	0
გრძელვადიანი სესხები		3026352	3565501	4781765
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		3026352	3565501	4781765
სულ ვალდებულებები		10554035	12201807	7079625
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5050	5050	5050
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		17487892	20681682	19045463
კაპიტალის სხვა მუხლი		410250	0	
სულ კაპიტალი		17903191.5	20686732	19050513
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		28457226	32888539	26130138

დირექტორი:
სერგეი სუმარკოვი
31 მარტი 2023 წ.



მთავარი ბუღალტერი:
ნატალია მოდრეკელიძე

შპს ქართული ღვინის სახლი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შპს ქართული ღვინის სახლი			
კონსოლიდირებული ანგარიშგებები			
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2022	31/12/2021
ამონაგები		25902157	32243559
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		-18367644	-17815173
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		7534514	14428386
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		7534514	14428386
მიწოდების ხარჯები		-1098230	-1201169
ხელფასი		-3251007	-3280449
ამორტიზაცია		-640983	-755178
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-1032323	-993830
იჯარის ხარჯი		-90000	-99685
სულ საოპერაციო ხარჯები:		-6112542	-6330311
არასაოპერაციო შემოსავალი		910163	599430
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	7	910163	599430
ფინანსური დანახარჯები		-2077601	-1690571
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	8	-2077601	-1690571
მოგება დაბეგვრამდე:		254534	6198406
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		254534	6198406
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		254534	6198406

დირექტორი

სერგეი სუმაროკოვ

2023 წლის 31 მარტი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნატალია მოდრეკელიძე

2023 წლის 31 მარტი

შპს ქართული ღვინის სახლი
კონსოლიდირებული ანგარიშგებები

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2022	31/12/2021
ამონაგები		25902157	32243559
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		-18367644	-17815173
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		7534514	14428386
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		7534514	14428386
მიწოდების ხარჯები		-1098230	-1201169
ხელფასი		-3251007	-3280449
ამორტიზაცია		-640983	-755178
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	6	-1032323	-993830
იჯარის ხარჯი		-90000	-99685
სულ საოპერაციო ხარჯები:		-6112542	-6330311
არასაოპერაციო შემოსავალი		910163	599430
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	7	910163	599430
ფინანსური დანახარჯები		-2077601	-1690571
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	8	-2077601	-1690571
მოგება დაბეგვრამდე:		254534	6198406
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		254534	6198406
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		254534	6198406

დირექტორი:
სერგეი სუმარკოვი
31 მარტი 2023 წელი



მთავარი ბუღალტერი:
ნატალია მოდრეკელიძე

Handwritten signature in blue ink.

შპს ქართული ღვინის სახლი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შპს ქართული ღვინის სახლი						
კონსოლიდირებული ანგარიშგებები						
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო / დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვები	კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-თვის	5050		23318751	0	(4273288)	19050513
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები						
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები						
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები						
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			6198406			6198406
მირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0		0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი						
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0		0	0	
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში						0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან						
განაწილებული დივიდენდები					(4562187)	(4562187)
კაპიტალის კორექტირება						0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები						
ნაშთი 01.01.2022-თვის	5050		29517157	0	(8835475)	20686732
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები						
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები						
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები						
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			254534			254534
მირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0		0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი						
სივა ცვლილებები სოულ შემოსავალი						
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0		0	0	
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში			410250			410250
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან						
განაწილებული დივიდენდები					(3448325)	(3448325)
კაპიტალის სხვა მუხლი		0				0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები						
ნაშთი 01.01.2023-თვის	5050	410250	29771691	0	(12283800)	17903192

დირექტორი

სერგეი სუმაროკოვ

2023 წლის 31 მარტი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნატალია მოდრეკელიძე

2023 წლის 31 მარტი

მპს ქართული ღვინის სახლი
კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება კონსოლიდირებული	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-თვის	5050		9439088	266518				9710656
სააღრიცხვო პერიოდის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
<i>კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები</i>								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			-107178					-107178
მირ. სამ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
<i>საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</i>	0	0	-107178	0	0	0	0	-107178
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები								
<i>სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები</i>	0	0		0	0	0	0	
ნაშთი 01.01.2019-თვის	5050		9331910	266518				9603478
სააღრიცხვო პერიოდის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
<i>კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები</i>								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			8338983					8338983
მირ. სამ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
<i>საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</i>	0	0	8338983	0	0	0	0	8338983
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები							0	0
<i>სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები</i>	0	0			0	0	0	
ნაშთი 01.01.2020-თვის	5050		17670893	266518				17942461
სააღრიცხვო პერიოდის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
<i>კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები</i>								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			5647858					5647858
მირ. სამ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
<i>საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</i>	0	0		0	0	0	0	0
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში						0		0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები						0	(3535336)	(3535336)
კაპიტალის კორექტირება				-266518			(737952)	(1004470)
<i>სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები</i>	0	0				0	0	
ნაშთი 01.01.2021-თვის	5050		23318751	0			(4273288)	19050513
სააღრიცხვო პერიოდის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
<i>კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები</i>								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			6198406					6198406
მირ. სამ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
<i>საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</i>	0	0		0	0	0	0	0
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში						0		0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები						0	(4562187)	(4562187)
კაპიტალის კორექტირება								0
<i>სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები</i>	0	0				0	0	
ნაშთი 01.01.2022-თვის	5050		29517157	0			(8835475)	20686732
სააღრიცხვო პერიოდის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
<i>კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები</i>								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			254534					254534
მირ. სამ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
<i>საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</i>	0	0		0	0	0	0	0
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში		410250				0		410250
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები						0	(3448325)	(3448325)
კაპიტალის სხვა მუხლი		0						0
<i>სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები</i>	0	410250				0	0	
ნაშთი 01.01.2023-თვის	5050	410250	29771691	0			(12283800)	17903192

დირექტორი:
სერგეი სუმარკოვი
31 მარტი 2023 წელი

მთავარი ბუღალტერი:
ნატალია მოდრეკელიძე



Handwritten signature

შპს ქართული ღვინის სახლი		
კონსოლიდირებული ანგარიშგებები		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2022	31/12/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	42545606.7	36 228 802
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	441455	0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-28303437	-26 615 739
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-2865712	-2 733 817
სამივილინგო ხარჯების ანაზღაურება	-8122	-16 623
გადახდილი გადასახადები	-5006013	-705 147
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა	0	-2 514 247
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	6803777.7	3 643 229
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-1482287	-946 552
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	20569	4 457
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	-31840	-11 385
გაცემული სესხები	-297447	-56 266
მიღებული სესხები	292871	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1498134	-1 009 746
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	6634843	7 260 988
სესხების დაფარვა	-7400853	-5 527 253
პროცენტის დაფარვა	-219215	
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი დივიდენდები	-2784522	-3 726 154
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	-35 208
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-3769747	-2 027 627
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	-1190480	-1 747 328
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	345417	-1 141 471
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	36814	1 178 285
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	382231	36 814

დირექტორი
სერგეი სუმაროკოვ
2023 წლის 31 მარტი
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ნატალია მოდრეკელიძე
2023 წლის 31 მარტი

შპს ქართული ღვინის სახლი
კონსოლიდირებული ანგარიშგებები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2022	31/12/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	42545606.7	36,228,802
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	441455	0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-28303437	(26,615,739)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-2865712	(2,733,817)
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	-8122	(16,623)
გადახდილი გადასახადები	-5006013	(705,147)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა	0	(2,514,247)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	6803777.67	3,643,229
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-1482287	(946,552)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	20569	4,457
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	-31840	(11,385)
გაცემული სესხები	-297447	(56,266)
მიღებული სესხები	292871	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1498134	(1,009,746)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	6634843	7,260,988
სესხების დაფარვა	-7400853	(5,527,253)
პროცენტის დაფარვა	-219215	
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი დივიდენდები	-2784522	(3,726,154)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	(35,208)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-3769747	(2,027,627)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	-1190480	(1,747,328)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	345417	(1,141,471)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	36814	1,178,285
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	382231	36,814

დირექტორი:
სერგეი სუმარკოვი
31 მარტი 2023 წელი



მთავარი ბუღალტერი:
ნატალია მოდრეკელიძე

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული ღვინის სახლი“ (შემდგომში `საწარმო~) დაფუძნებულია `მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2000 წლის 09 თებერვალს, რეგისტრაციის ნომერი 8/4-442.

საწარმოს დამფუძნებელი პირები არიან:

- 45% - დიმიტრი ალექსანდროვი (პირადი #01201134933 და #72 2742066) - ორმაგი მოქალაქე საქართველო; რუსეთის ფედერაცია;- 25% - ზაზა კიკაბიძე (პირადი #59001008328) – საქართველოს მოქალაქე;- 25% - ვასილ დვალი (პირადი #59001016545) – საქართველოს მოქალაქე;- 5% - სერგეი სუმაროკოვი (პირადი #01991017041) - ორმაგი მოქალაქე საქართველო-რუსეთის ფედერაცია;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ალკოჰოლური სასმელების წარმოება;
- ალკოჰოლური სასმელების ექსპორტი და რეალიზაცია საქართველოს საზღვრებს გარეთ;
- ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია საქართველოს შიდა ბაზარზე;
- ღვინომასალის კუპაჟირება და ჩამოსასხმელი ღვინის რეალიზაცია;
- მევენახეობა;
- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

საწარმო წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს.

შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

საწარმოს გააჩნია შვილობილი საწარმო:

შპს „კახური ქვევრი“ გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2014 წლის 08 აპრილიდან. კომპანიის დამფუძნებელი – შპს ქართული ღვინის სახლი – 100% წილი; იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ. #58, სართული 1; ადგილსამყოფელი:

ქ. ყვარელი, სოფელი ენისელი, ჯუმბერასეული საიდენტიფიკაციო კოდი: #405038203

საწარმოს სტრუქტურა:

- ღვინის დასამზადებელი საამქრო;
- ღვინის ჩამოსასხმელი საამქრო;
- საწყობი;
- პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორია;
- სამეურნეო განყოფილება;
- საფინანსო-ეკონომიკური, იურიდიული, ტექნიკური სამსახურები;
- შესყიდვების და გაყიდვების სამსახური;

მნიშვნელოვანი მოვლენები:

პროდუქციის პოპულარიზაციისა და ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვების გაზრდის მიზნით, 2017 წლის აგვისტოში, თბილისის ერთ-ერთ პრესტიჟულ ადგილას შეძენილ იქნა კომერციული ფართი, რომელიც შესამოწმებელ პერიოდში გარემონტდა და აღიჭურვა თანამედროვე ინვენტარით. ასევე, განხორციელდა სხვა საჭირო მოწყობილობებისა და ინვენტარის შეძენა საწარმოო ციკლის უწყვეტად ფუნქციონირებისათვის.

დაიხვეწა საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდოლოგია.

საგადასახადო ვალდებულებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების ურთიერთშედარებისას გამოყენებული იქნა შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე განთავსებული გადასახადის გადამხდელის პირადი სააღრიცხვო ბარათი.

_ 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების ბარათების გაერთიანებისა და ერთიანი სახაზინო კოდით ანგარიშსწორების გამო გამწვანებული იყო საგადასახადო ბარათებისა და საბუღალტრო აღრიცხვის ბარათების შედარება;

_ 2017 წლიდან საწარმომ დანერგა საგადასახადო ვალდებულებების ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის სისტემა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მსს-ის ფასს სტანდარტებს. ამასთან, სისტემა შესაძლებლობას იძლევა განხორციელდეს გადასახადის გადამხდელის პირადი ბარათისა და გადასახადების სახეობების მიხედვით ანალიზური აღრიცხვის ბარათებზე ასახული ინფორმაციის ურთიერთ შესაბამისობის ანალიზი.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

საწარმოს მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის

შესაბამისად მოხდა პირველად.

საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა _ ლარი;

მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის _ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, რაც გათვალისწინებულია საწარმოს ფინანსურ აღრიცხვა-ანგარიშგებაში.

საწარმოს წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და `ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ` საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი შეეხო მხოლოდ საგადასახადო ვალდებულებების კორექტირებას, რაც დაექვემდებარა საკუთარი კაპიტალის კატეგორიაში აღიარებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის _ ფინანსური ინფორმაცია.

საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2022 წლის საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა გათვალისწინებით რთულია სამომავლო შედეგების პროგნოზირება, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღრიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

ალიარება და შეფასება

თავდაპირველი ალიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი ალიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება. ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის ალიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან. ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5%
- მანქანა-დანადგარები 15%-20%
- ოფისის აღჭურვილობა 15%-20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები 15%-20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5%

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივებს კომპნია ამორტიზაციას არიცხავს სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი .

კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,7020	2,8844	1,03677
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,0976	3,5040	0,041479
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,2766	4,0233	0,044031

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესამენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები

ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შექმნის დანახარჯები მოიცავს: მათი შექმნის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შექმნასთან. შექმნის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს,

რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები,ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ,საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია,რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შენიშვნა 1 -ფულადი სახსრები	31.12.2022	31.12.2021
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	21354	35267
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	360878	242
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	382231	35509
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	0	1304
სულ ფულადი სახსრები	382231	36814

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2022	31/12/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5357146	10906269
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	13929	16089
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		0
პერსონალზე გაცემული სესხები	11300	73980
გაცემული სესხები	688142	620887
საგადასახადო ზედმეტობა	81769	184539
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	3444	0
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	6155730	11801764

შენიშვნა 3 -სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31.12.2022	31/12/2021
საქონელი	1620521	1280241
მასალა და ნედლეული	13410397	13915070
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	995821	536051
მარაგების კორექტირება კონსოლიდაციაში	0	0
ჯამურად	16026739	15731362

შენიშვნა 5- კრედიტორული დავალიანება	31.12.2022	31/12/2021
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	4983126	5649931
მიღებული ავანსები	0	0
სხვა მოკლევადიანი	40634	36375
სულ კრედიტორული დავალიანება	5023759	5686306

საწარმოს სესები აქვს მიღებული სს „საქართველოს ბანკი“-დან და სს „პროკრედიტ ბანკი“-დან.

კერძოდ:

N	დასახელება	ს/ნ	გაცემით თარიღი	თანხის მოცულობა	ვალუტა	ხანგძლი ვობა	პროცენ ტი
1	პროკრედიტ ბანკი	204851197	17/09/2022	5059017.8	ლარი	15	12.10%
2	პროკრედიტ ბანკი	204851197	28/09/2022	1259173.92	ლარი	15	12.10%
3	პროკრედიტ ბანკი	204851197	3/9/2022	145150.89	ლარი	15	12.10%
4	საქართველოს ბანკი	204378869	19/08/2022	171500	ლარი	24	12%

სესები უზრუნველყოფილია კომპანიის ქონებით.

ასევე სესხი გაცემულია პირებზე წლიური 10 % სარგებლით.

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	შენობა- ნაგებობები	კეთილმოწყ ობა	მანქანა- დანადგარებ ი	ხელსაწყოებ ი და ინსტრუმენ ტები	სოფლის მეურნეობის ტექნიკა	კომპიუტერ ული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვადასხვა მოწყობილო ბები	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	სულ
01/01/2022 წ-სთვის	1355367	866941	937799	496858	2627742	104522	0	60218	282734	71572	600625	7404377
	10444	0	524439	106843	165139	0	0	3731	68992	0	0	879588
შემენა	1114041	10516	1388075	10122	283791	22153	203339	4242	3601	5235	129330	3174445
გასვლა	(984041)	(877725)	0	0	0	0	(70000)	0	(714)	0	(41144)	(1973624)
31.12.2022	1495810	(268)	2850314	613823	3076672	126674	133339	68192	354613	76807	688811	9484786
ამორტიზაცია	0	0	(71082)	(10121)	(325284)	(12304)	(12141)	(7235)	(25407)	(7370)	(107869)	(578812)
			(10489)	(21368)	(22295)			(21)	(6857)			(61031)
ამორტიზაცია	0	0	(81571)	(31489)	(347579)	(12304)	(12141)	(7256)	(32265)	(7370)	(107869)	(639843)
აკუმულირებული ამორტიზაცია	0	0	(249633)	(98817)	(2152957)	(98239)	(12141)	(52534)	(172199)	(34394)	(335256)	(3206170)
			(68607)	(106843)	(165129)			(3731)	(46643)			(390952)
აკუმულირებული ამორტიზაცია	0	0	(318239)	(205660)	(2318086)	(98239)	(12141)	(56265)	(218842)	(34394)	(335256)	(3597122)
ნარჩენი ღირებულება	1495810	0	2532074	408163	758585	28435	121198	11927	135771	42413	353556	5888331

არამატერიალური აქტივები

დასახელება	2022 წელი
პროგრამული უზრუნველყოფა	7409.61
შემენა	0.00
პროგრამული უზრუნველყოფის ცვეთა	(1140.60)
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(3214.14)
ნარჩენი ღირებულება	4195.47

შენიშვნა 6 - საოპერაციო ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
ხელფასის ხარჯები	3251007	3142337
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	332408	306350
საოფისე ხარჯები	136939	12416
საგადასახადო ხარჯები	6576	30422
საკანცელარიო საქონელი	17767	11179
ბანკის მომსახურების საკომისიო	62519	36783
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	40802	273054
რემონტის ხარჯი	5026	128525
მივლინების	17233	16623
იჯარის ხარჯი	90000	99685
ცვეთა და ამორტიზაცია	640983	622143
გადაზიდვის ხარჯი	419524	404801
რეკლამის ხარჯი	229805	122731
გაფორმების და საშუამავლო	223747	19364
მომსახურებასთან უშუალოდ დაკავშირებული სხვა ხარჯები	567270	656461
სხვა ხარჯი	70937	152747
სულ საოპერაციო ხარჯები	6112543	6035621

შენიშვნა 7 - არასაოპერაციო შემოსავლები	31.12.2022	31.12.2021
დადებითი საკურსო შემოსავალი	780974	549286
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები/საჩუქრები და სხვა/	129189	6364
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	910163	555650

შენიშვნა 8 - არასაოპერაციო ხარჯი	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო ხარჯები	219215	145021
საკურსო უარყოფითი	1683572	1174810
კონვერტაციის ხარჯი	65810	65058
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	109004	34801
სულ არასაოპერაციო ზარალი	2077601	1419690

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021
ოპერაციები მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან:		
დაუფარავი ნაშთების თანხა:		
სავაჭრო მოთხოვნები	20100821	2266662
მისაღები სესხი	699442	667742
მისაღები პროცენტები	8271	6364
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	0	0

უმალესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	2022 წ.	2021 წ.
	-----	-----
	402520	458550

სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და

საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31.12.2022	31/12/2021
ფული და ფულადი ექვივალენტები	382231	36814
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5456287	11106898
გაცემული სესხები	699442	694867
სულ ფინანსური აქტივები	6537961	11838579

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2022	31/12/2021
კრედიტორული დავალიანება	5023759	5686306
გადასახდელი გადასახადები	0	0
გრძელვადიანი სესხები	5530276	6515501
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10554035	12201807

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რეგულაციების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ

კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუმწიფდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	382231				382 231
მოკლევადიანი მოთხოვნები		5 456 287			5 456 287
გაცემული სესხები			699 442		699 442
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე					0
ვალდებულებები					0
კრედიტორული დავალიანება		-5 023 759			-5 023 759
გადასახდელი გადასახადები					0
გრძელვადიანი სესხები				-5 530 275.65	-5 530 276
ლიკვიდურობის პოზიცია	382 231	432 528	699 442	-5 530 276	-4016074

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	36 814				36 814
მოკლევადიანი მოთხოვნები		10 906 269			10 906 269
გაცემული სესხები			694 867		694 867
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე					0
ვალდებულებები					0
კრედიტორული დავალიანება		-5 686 306			-5 686 306
გადასახდელი გადასახადები					
გრძელვადიანი სესხები				-6 515 501	-6 515 501
ლიკვიდურობის პოზიცია	36 814	5 219 963	694 867	-6 515 501	-563 857

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო

რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისათვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

იჯარები

გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაძღაურების სანაცვლოდ. ამის შესაფასებლად კომპანია ფასს 16-ს განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება 2019 წლის იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ხელშეკრულებებზე. კომპანიამ ფინანსურ იჯარად არ დააკვალიფიცირა იჯარის ხელშეკრულებები.

„მს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

(ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

(გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

(დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას;

(ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო პროცესები

2022 წელს კომპანიას სასამართლო დავები არ ქონია;

დაზღვევა

კომპანიას დაზღვეული აქვს როგორც აქტივები ისე თანამშრომლები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

შპს ქართული ღვინის სახლი

2022 წლის მმართველობითი ანგარიში

1. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ღვინის და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია.

2. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

2.1. კომპანია დაფუძნებულია 2000 წლის თებერვალში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- ✓ ზაზა კიკაბიძე (პ/ნ 59001008328,) - 12,5%
- ✓ ვასილ დვალი (პ/ნ 59001016545) - 12,5%
- ✓ დმიტრი ალექსანდროვი (პ/ნ 1274164, 01201134933) რუსეთის ფედერაცია, საქართველო - 45%
- ✓ ნადე (პ/ნ 01991017041) რუსეთის ფედერაცია, საქართველო - 5%
- ✓ თათია კიკაბიძე (პ/ნ 59001088659) 12,5 %

2018 წლის 29 ივნისს განხორციელდა კომპანიის დამფუძნებლებს შორის ცვლილება

2.2. საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ✓ ღვინის ქარხანა გორში;
- ✓ ღვინის ჩამოსასხმელი საამქრო;
- ✓ საწყობი;
- ✓ ტექნოლოგიური საამქრო;
- ✓ ლაბორატორია;
- ✓ სამეურნეო განყოფილება;
- ✓ საფინანსო განყოფილება;
- ✓ შესყიდვების განყოფილება;
- ✓ გაყიდვების განყოფილება;
- ✓ იურიდიული განყოფილება;
- ✓ ადმინისტრაცია;
- ✓ სადისტრიბუციო განყოფილება;

3. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

3.1. კომპანიის პროდუქცია იყიდება საქართველოში, თუმცა კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ნაწილი არის ექსპორტი. კომპანიის ალკოჰოლური პროდუქცია გადის ექსპორტზე შემდეგ ქვეყნებში: რუსეთის ფედერაცია, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკა, იზრაელი, უკრაინა, პოლონეთი, ყაზახეთი და ა.შ. ღვინის (სპირტიანი სასმელების) წარმოებისა და რეალიზაციის ბიზნესის ბაზარზე დიდი კონკურენციაა. ჩვენი კომპანია დღეისათვის კარგად ართმევს თავს ამ კონკურენციას, პროდუქციის ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე. კომპანიამ 2016-2018 წლებში განახორციელა საწარმოს ტექნიკური გადაიარაღება-განახლება. დღეისათვის საწარმო თავისი ტექნიკური აღჭურვილობით ერთ-ერთი საუკეთესოა ამიერკავკასიაში. ავტომატიზირებულია სრული ტექნოლოგიური პროცესი ნედლეულის ჩატვირთიდან მზა პროდუქციის გამოსვლამდე.

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც დამახასიათებელია უფრო მეტად თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, შიდა ბაზარზე არასტაბილურია ძირითადი ნედლეულის – ყურძნის როგორც ფასი, ასევე მისი ხარისხი.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში შესაძლოა შეეხოს იმ ქვეყნებს, რომლებთანაც ნედლეულის იმპორტის სახით კომპანიას აქვს ეკონომიკური ურთიერთობა, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ნედლეულისა და იმპორტული მოწყობილობების ფასებზე და მოწოდების პირობებზე, რაც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე და მენეჯმენტზე. კერძოდ, პროდუქციის თვითღირებულებაზე გავლენას ახდენს იმპორტით მიღებულ ნედლეულსა და მოწყობილობებზე ფასებისა და ვალუტის კურსის მერყეობა, ასევე წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციას საფრთხეს უქმნის გეოპოლიტიკური ვითარება რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინაში სავაჭრო ურთიერთობების თითქმის არარსებობა. გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ რუსეთის ბაზარი საქართველოსთვის არ არის სტაბილური, და შესაბამისად ართულებს ბაზარზე ოპერირებას. ხოლო ფასების ზრდა დანახარჯების ზრდის პროპორციულად ამცირებს პროდუქციის რეალიზებას როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ექსპორტზე.

3.2. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა ბიზნეს-გეგმა და დანერგა, კერძოდ:

- შესწავლა თანამედროვე ტექნოლოგიური პროცესები საწარმოში. შესყიდა თანამედროვე მოწყობილობები, რითაც უზრუნველყო პროდუქციის ხარისხის სტაბილურობა, ენერგომატარებლების მოხმარების ეკონომიურობა და ექსპლუატაციის ხარჯების შემცირება;

- ღვინის (სპირტიანი სასმელების) წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის სრულყოფა;

- შექმნა ახალი საფირმო, თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი კონკურენტუნარიანი პროდუქცია და ჩაუშვა წარმოებაში, რომელიც კომპანიისათვის იძლევა კონკურენტულ ბაზარზე ახალი აგრესიული მოქმედებების საშუალებებს.

- მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვების ნიშის ასამაღლებლად.

- დაგეგმილია ახალი ბაზრის ათვისება აზიაში, ასევე საგამოფენო (სადეგუსტაციო) ღონისძიებაზე დასწრება და ჩვენი პროდუქციის გაცნობა ადგილობრივი ბაზრისთვის.

4. პროდუქციის ხარისხი:

4.1. კომპანია განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს პროდუქციის ხარისხს. წარმოების ყველა ეტაპზე მიმდინარეობს მონიტორინგი და მკაცრი კონტროლი პროდუქციის სათანადო ხარისხის სტანდარტების დაცვის მიზნით. კომპანიას გააჩნია თავისი ლიცენზირებული ლაბორატორია თანამედროვე აღჭურვილობით.

4.2. ღვინის (სპირტიანი სასმელები) ხარისხი მნიშვნელოვან წილად დამოკიდებულია ნედლეულისა და მასალების ხარისხზე, ამ პრობლემის გადასაწყვეტად საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოში ჩამოყალიბდა ხარისხის ლაბორატორია, რომელიც აღჭურვილია საჭირო თანამედროვე ხელსაწყოებით. წარმოების პროცესში ხდება

ტექნიკურ პირობებთან შესაბამისობის კონტროლი, დაწესდა მონიტორინგი ტექნოლოგიური პროცესების დაცვაზე და სხვა.

4.3. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს ღვინის (სპირტიანი სასმელების) უვნებლობის მოთხოვნების შესრულებას:

- სპეციალური სითხით საჭიროების შესაბამისად მუშავდება როგორც საამქრო ასევე ის მოწყობილობა და დანადგარები, სადაც განთავსდა/განთავსდება პროდუქცია. ხარისხზე ზრუნვა დასტურდება იმითაც, რომ ყოველი კონკრეტული პარტიის ნიმუში ინახება საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ვადა, რაოდენობა, პირობები).

- მზა პროდუქციის უდიდესი ნაწილი, დაახლოებით 99 %-ზე მეტი, დამზადებულია ჩამოსხმულია ბოთლში.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

5.1. კომპანიაში სისტემატურად ტარდება რეალიზებული პროდუქციის ღვინის (სპირტინი სასმელების) რენტაბელურობის კვლევები და ანალიზი სახეობების მიხედვით;

5.2. კომპანია მუშაობს ახალი „ბრენდის“ წარმოებასა და მის ქსელში ჩაშვებაზე.

6. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

6.1. 2019 წელს კომპანიამ საწარმოში დანერგა სახელმწიფოს მიერ, საქართველოს ორგანული კანონი, შრომის უსაფრთხოების შესახებ გამკაცრებული სტანდარტების შესაბამისად და მოიწვია დამოუკიდებელი სპეციალისტი, შესაბამისი ღონისძიებების გასატარებლად.

6.2. საწარმოო პერსონალი უზრუნველყოფილია შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;

6.3. შექმნილია ჯანმრთელი და უსაფრთხო სამუშაო გარემო არამარტო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც.

6.4. საწარმო ახორციელებს შრომისა და უსაფრთხოების დაცვის ღონისძიებებს. კერძოდ ახალი ტექნოლოგიური ხაზის მანქანა-მოწყობილობები დახურულია და მუშა პროცესში მათ მუშა მექანიზმებთან წვდომა შეზღუდულია;

6.5. 2017 წელს შესყიდულ ოფისში განხორციელდა სარემონტო სამუშაოები, განაახლდა კომპიუტერული აღჭურვილობა, რის შედეგადაც მოხდა შრომის პირობების გაუმჯობესება.

6.6. საამქროებში შრომის პირობების გაუმჯობესების მიზნით ქარხანაში დამონტაჟდა ვიდეო-მეთვალყურეობის სისტემა, მოხდა სერვერის გაძლიერება, დამატებით შეძანილ იქნა დამოუკიდებელი ენერგო-თბო სისტემა.

7. სოციალური პროექტები:

7.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ, ნავარაუდევია წარმოების პროცესის გაზრდა და შესაბამისად თანამშრომლების დამატება სხვადასხვა მიმართულებით. უკანასკნელ სამი ხუთი წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზარდა დაახლოებით სამჯერ.

დირექტორი -----

ტექნიკურ პირობებთან შესაბამისობის კონტროლი, დაწესდა მონიტორინგი ტექნოლოგიური პროცესების დაცვაზე და სხვა.

4.3. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს ღვინის (სპირტიანი სასმელების) უვნებლობის მოთხოვნების შესრულებას:

- სპეციალური სითხით საჭიროების შესაბამისად მუშავდება როგორც საამქრო ასევე ის მოწყობილობა და დანადგარები, სადაც განთავსდა/განთავსდება პროდუქცია. ხარისხზე ზრუნვა დასტურდება იმითაც, რომ ყოველი კონკრეტული პარტიის ნიმუში ინახება საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ვადა, რაოდენობა, პირობები).

- მზა პროდუქციის უდიდესი ნაწილი, დაახლოებით 99 %-ზე მეტი, დამზადებულია ჩამოსხმულია ბოთლში.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

5.1. კომპანიაში სისტემატურად ტარდება რეალიზებული პროდუქციის ღვინის (სპირტიანი სასმელების) რენტაბელურობის კვლევები და ანალიზი სახეობების მიხედვით;

5.2. კომპანია მუშაობს ახალი „ბრენდის“ წარმოებასა და მის ქსელში ჩაშვებაზე.

6. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

6.1. 2019 წელს კომპანიამ საწარმოში დანერგა სახელმწიფოს მიერ, საქართველოს ორგანული კანონი, შრომის უსაფრთხოების შესახებ გამკაცრებული სტანდარტების შესამამისად და მოიწვია დამოუკიდებელი სპეციალისტი, შესაბამისი ღონისძიებების გასატარებლად.

6.2. საწარმოო პერსონალი უზრუნველყოფილია შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;

6.3. შექმნილია ჯანმრთელი და უსაფრთხო სამუშაო გარემო არამარტო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც.

6.4. საწარმო ახორციელებს შრომისა და უსაფრთხოების დაცვის ღონისძიებებს. კერძოდ ახალი ტექნოლოგიური ხაზის მანქანა-მოწყობილობები დახურულია და მუშა პროცესში მათ მუშა მექანიზმებთან წვდომა შეზღუდულია;

6.5. 2017 წელს შესყიდულ ოფისში განხორციელდა სარემონტო სამუშაოები, განაახლდა კომპიუტერული აღჭურვილობა, რის შედეგადაც მოხდა შრომის პირობების გაუმჯობესება.

6.6. საამქროებში შრომის პირობების გაუმჯობესების მიზნით ქარხანაში დამონტაჟდა ვიდეო-მეთვალყურეობის სისტემა, მოხდა სერვერის გაძლიერება, დამატებით შეძანილ იქნა დამოუკიდებელი ენერგო-თბო სისტემა.

7. სოციალური პროექტები:

7.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას. კერძოდ, ნავარაუდევია წარმოების პროცესის გაზრდა და შესაბამისად თანამშრომლების დამატება სხვადასხვა მიმართულებით. უკანასკნელ სამი ხუთი წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა გაიზარდა დაახლოებით სამჯერ.

დირექტორი

