

შპს „წინანდლის ვენახები“

**ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის**

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
მოგება-ზარალისა და სხვა საერთო შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1	კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3	მომზადების საფუძველი.....	5
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	6
5	კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას.....	11
6	ძირითადი საშუალებები.....	12
7	ბიოლოგიური აქტივები.....	12
8	გაცემული სესხები.....	12
9	მარაგები	13
10	ფული და ფულის ექვივალენტები	13
11	საწესდებო კაპიტალი.....	13
12	სასესხო ვალდებულებები.....	13
13	საოპერაციო შემოსავალი.....	14
14	საოპერაციო ხარჯები	14
15	არასაოპერაციო მოგება, წმინდა	14
16	შემდგომი მოვლენები	14

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,419,799	2,863,060
არამატერიალური აქტივები		818	3,142
ბიოლოგიური აქტივები	7	881,521	881,521
მისაღები პროცენტები	8	1,933,585	1,664,219
გაცემული სესხები	8	1,349,080	1,654,391
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,584,803	7,066,333
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,336,016	2,169,892
მარაგები	9	1,683,088	1,799,355
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		366,607	366,607
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	101,502	175,661
სულ მიმდინარე აქტივები		3,487,213	4,511,515
სულ აქტივები		10,072,016	11,577,848
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	9,400,000	9,400,000
დაუფარავი ზარალი		(4,115,565)	(2,790,466)
სულ კაპიტალი		5,284,435	6,609,534
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	12	3,020,166	2,752,298
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,020,166	2,752,298
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,030,562	1,744,262
სასესხო ვალდებულებები	12	736,853	471,754
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,767,415	2,216,016
სულ ვალდებულებები		4,787,581	4,968,314
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,072,016	11,577,848

გიორგი ხარაბაძე

დირექტორი

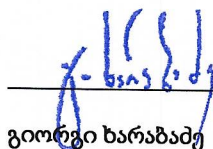
15 სექტემბერი 2023

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „წინანდლის გენახები“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,419,799	2,863,060
არამატერიალური აქტივები		818	3,142
ბიოლოგიური აქტივები	7	881,521	881,521
მისაღები პროცენტები	8	1,933,585	1,664,219
გაცემული სესხები	8	1,349,080	1,654,391
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,584,803	7,066,333
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,336,016	2,169,892
მარაგები	9	1,683,088	1,799,355
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		366,607	366,607
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	101,502	175,661
სულ მიმდინარე აქტივები		3,487,213	4,511,515
სულ აქტივები		10,072,016	11,577,848
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	9,400,000	9,400,000
დაუფარავი ზარალი		(4,115,565)	(2,790,466)
სულ კაპიტალი		5,284,435	6,609,534
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	12	3,020,166	2,752,298
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,020,166	2,752,298
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,030,562	1,744,262
სასესხო ვალდებულებები	12	736,853	471,754
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,767,415	2,216,016
სულ ვალდებულებები		4,787,581	4,968,314
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,072,016	11,577,848



გიორგი ხარაზაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

5-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „წინანდლის ვენახები“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	13	2,265,993	2,534,622
საოპერაციო ხარჯები	14	(1,394,064)	(1,226,799)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(437,081)	(195,821)
ხელფასები		(549,198)	(417,677)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(645,722)	(389,916)
სხვა ხარჯები		(67,020)	(84,763)
საოპერაციო ზარალი		(827,092)	219,647
საპროცენტო შემოსავალი		271,498	270,266
საპროცენტო ხარჯი		(400,456)	(291,414)
არასაოპერაციო მოგება, წმინდა	15	84,838	260,793
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(871,212)	459,292
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(871,212)	459,292
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(871,212)	459,292

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:

გიორგი ხარაბაძე

დირექტორი

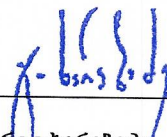
15 სექტემბერი 2023

შპს „წინანდლის ვენახები“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	13	2,265,993	2,534,622
საოპერაციო ხარჯები	14	(1,394,064)	(1,226,799)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი		(437,081)	(195,821)
ხელფასები		(549,198)	(417,677)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(645,722)	(389,916)
სხვა ხარჯები		(67,020)	(84,763)
საოპერაციო ზარალი		(827,092)	219,647
საპროცენტო შემოსავალი		271,498	270,266
საპროცენტო ხარჯი		(400,456)	(291,414)
არასაოპერაციო მოგება, წმინდა	15	84,838	260,793
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(871,212)	459,292
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(871,212)	459,292
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(871,212)	459,292

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:



გიორგი ხარაბაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

შპს „წინანდლის ვენახები“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	9,400,000	(2,983,810)	6,416,190
წლიური მოგება/(ზარალი)	-	459,292	459,292
კორექტირება	-	(265,948)	(265,948)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	9,400,000	(2,790,466)	6,609,534
წლიური მოგება/(ზარალი)	-	(871,212)	(871,212)
კორექტირება	-	(453,887)	(453,887)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	9,400,000	(4,115,565)	5,284,435

გორგი ხარაბაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

შპს „წინანდლის ვენახები“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	9,400,000	(2,983,810)	6,416,190
წლიური მოგება/(ზარალი)	-	459,292	459,292
კორექტირება	-	(265,948)	(265,948)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	9,400,000	(2,790,466)	6,609,534
წლიური მოგება/(ზარალი)	-	(871,212)	(871,212)
კორექტირება	-	(453,887)	(453,887)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	9,400,000	(4,115,565)	5,284,435



გიორგი ხაჩაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულის შემოსულობები:			
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		2,263,281	1,779,620
სხვა შემოსავალი		114,421	195,998
გამოყენებული ფული:			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი		(685,775)	(607,251)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი		(794,739)	(574,918)
საგადასახადო ხარჯი		(249,434)	(176,603)
სხვა ხარჯები		(236,625)	(309,928)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		411,129	306,918
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა/დამატება		(563,059)	(1,537,885)
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(563,059)	(1,537,885)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა		(223,971)	(309,514)
აღებული სესხები		396,000	1,651,780
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		172,029	1,342,266
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		20,099	111,299
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(94,258)	(1,383)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	175,661	65,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	101,502	175,661

გიორგი ხარაბაძე

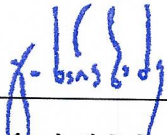
დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

შპს „წინანდლის გენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულის შემოსულობები:			
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		2,263,281	1,779,620
სხვა შემოსავალი		114,421	195,998
გამოყენებული ფული:			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი		(685,775)	(607,251)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი		(794,739)	(574,918)
საგადასახადო ხარჯი		(249,434)	(176,603)
სხვა ხარჯები		(236,625)	(309,928)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		411,129	306,918
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა/დამატება		(563,059)	(1,537,885)
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		(563,059)	(1,537,885)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა		(223,971)	(309,514)
აღებული სესხები		396,000	1,651,780
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ნაღდი ფული, წმინდა		172,029	1,342,266
წმინდა (შემცირება)ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		20,099	111,299
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(94,258)	(1,383)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	175,661	65,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	101,502	175,661


გორგი ხარაბაძე

დირექტორი

15 სექტემბერი 2023

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

1 კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „წინანდლის ვენახები“ (კომპანია) არის 2013 წლის 30 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შესაბამისი სარეგისტრაციო ნომრით - 404989321.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა, კახეთში, სოფელ წინანდალში, ალექსანდრე ჭავჭავაძის მამულებში ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და ქართულ და უცხოურ ბაზარზე გასაყიდად გატანა.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია კომპანია კომოდონ ჰოლდინგ ლიმიტედ, მალტა.

კომპანიის დარეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ჭავჭავაძის გამზ., №49 ხოლო საქმიანობის ადგილია საქართველო, სოფელი წინანდალი.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული ნიშნებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციითა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციათა სიმრავლითა და ხშირი ცვლილებებით გამოირჩევა.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარების მიმართულება დიდწილად დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე და, აგრეთვე, საგადასახადო, სამართლებრივ, რეგულირების სფეროს და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემიის დაწყება. პანდემიის ზემოქმედების შესასუსტებლად საქართველოს მთავრობამ შესაბამისი ზომები მიიღო და დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, კერძოდ, კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების აკრძალვა და ბიზნესთან დაკავშირებული სხვა შეზღუდვები. აღნიშნულ ზომებს უარყოფითი ზეგავლენა ჰქონდა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის, კომპანიის ოპერაციებზე. შეზღუდვების შემსუბუქება 2021 წლიდან დაიწყო, ხოლო 2022 წლის პირველ კვარტალში ყველა შეზღუდვა მოიხსნა. შეზღუდვებმა პირდაპირი ზეგავლენა მოახდინა კომპანიის ოპერაციებზე და, შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ შედეგებზე.

მენეჯმენტი უძღვრია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, თუ ასეთი იქნება, რაც იმოქმედებს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა ზომას ხმარობს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3 მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების მიხედვით. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად, რაც გულისხმობს იმას, რომ ახლო მომავალში კომპანიას შეეძლება აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ნორმალური საქმიანობის პირობებში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და საპრეზენტაციო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სებ-ის წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი განაკვეთით ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებიდან და ფულადი აქტივების თითოეული პირის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირებადი მიღებული მოგება და ზარალი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	საშუალო 2022	31 დეკემბერი 2021	საშუალო 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	2.9156	3.0976	3.2209
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.0792	3.5040	3.8140

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, სამთვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. შემდგომში კი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი მოთხოვნების ამოღებას მათი თავდაპირველი პირობებით.

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდეგ, ან მაშინ, როდესაც ის დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესყიდვაში გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვებისას, როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების მიმღები იქნება კომპანია. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და გაუფასურების შესაბამისი ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესის ოდენობით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. მზა საქონლისა და მიმდინარე სამუშაოს ღირებულებაში შედის ნედლეული, შრომის პირდაპირი დანახარჯები, სხვა პირდაპირი ხარჯები და წარმოების შესაბამისი ზედნადები ხარჯები (ჩვეულებრივი საოპერაციო წარმადობის მიხედვით). მასში არ შედის სესხის აღების ხარჯები. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას განსაზღვრული სავარაუდო გასაყიდი ფასი დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით.

თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ გაუფასურება დადგინდა, საბალანსო ღირებულება დადის გასაყიდი ფასისა და რეალიზაციის ხარჯების სხვაობამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის, 2017 წლის 1 იანვრისათვის, მიწისა და შენობა-ნაგებობების ღირებულება განისაზღვრა ამავე თარიღში სამართლიანი ღირებულების (დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, იხილეთ შენიშვნა #7) საფუძველზე („პირობითი ღირებულება“).

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, იმის მიხედვით, თუ რა არის მართებული, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია და ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. მცირემასშტაბიანი რემონტისა და ყოველდღიური შენახვის ხარჯები ასეთად აღირიცხება გაწევის მომენტში. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილებისა თუ კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა ისე ერიცხება, რომ აქტივების ღირებულებისა და მათი ნარჩენი ღირებულების სხვაობა წრფივი მეთოდით გადანაწილდეს მოსალოდნელ სარგებლიანობის ვადაზე.

სარგებლიანობის მოსალოდნელი ვადებია:

	სარგებლიანობის ვადა, წელი
შენობა-ნაგებობები	35-100
მანქანა-დანადგარები	7030
საოფისე ტექნიკა და ავეჯი	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	სარგებლიანობის ვადასა და შესაბამისი იჯარის ვადას შორის უმცირესი

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სარგებლიანობის ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება და პროსპექტიულად კორექტირდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

რეალიზაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი დგინდება შემოსავლის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება „სხვა შემოსავალსა“ და „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელები ირიცხება კონტრაგენტის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებისას და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის განუსაზღვრელი ვადისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას უჩნდება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის განმაპირობებელი რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია. რეზერვები ფასდება მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით გადასახდამდე გადაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებასა და ვალდებულებისათვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის დროის გასვლით გამოწვეული ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

გადასახადები და მოსაკრებლები, მაგალითად გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა, ან რეგულირების საფასურები, გადახდის ვალდებულების წარმოშობამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, ვალდებულებად აღიარდება მოსაკრებლის გამომწვევი დამავალდებულებელი მოვლენის დადგომისას, მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების გამომწვევი კანონმდებლობის განსაზღვრების მიხედვით. დამავალდებულებელ მოვლენამდე გადახდილი მოსაკრებელი აღიარდება როგორც გადახდილი ავანსი.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით; შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობას ადგენენ კომპანიის აქციონერები. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შეცვლა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიმარტება შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უზდიდა საგადასახადო ორგანოებს ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების შეღავათის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარდებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება ან გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოექვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩაითვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან ღირებულებას (ანუ წმინდა დივიდენდები გაიზრდება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადით, თუ ეს მართებულია და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებზე გაცემული დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ მოგებაზე გაცემული დივიდენდების შემთხვევაში მოგების გადასახადი აგრეთვე ერიცხება მთლიან ღირებულებას, რომელსაც გამოვლენული აქვს შესაბამისი საგადასახადო ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება როგორც გამოცხადებული და დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გადასახდელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო ფასდაკლების ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოთხოვნებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები, ასევე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ამოწმებს თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის ისეთი პოზიციებისათვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, სავარაუდოდ, გამოიწვევს დამატებითი გადასახადის დარიცხვას, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან მათი ექვევებ დაყენების შემთხვევაში. შეფასება ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის და ყველა ცნობილი სასამართლო თუ სხვა გადაწყვეტილების ინტერპრეტაციას. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე მოგების გადასახადის გარდა აღიარდება მენეჯმენტის მხრიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. მოგების გადასახადის განუსაზღვრელი პოზიციების კორექტირება აღირიცხება დარიცხული მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამავალი დღე გაყიდვებთან დაკავშირებით გადაიხდება ორი შემდეგი ვადიდან უადრესში (ა) მოთხოვნების მიღება მომხმარებლებისგან ან (ბ) საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა მომხმარებლებისათვის. შემავალი დღე ჩვეულებრივ ჩათვლას ექვემდებარება საგადასახადო ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების ნებართვით, დღე-ის გადახდა შესაძლებელია ნეტ საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული შემავალი დღე 5-დან 10-წლამდე გადავადდება იმ პირებისათვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებულია.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აღიარდება, თუ სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავლის შეფასება სარწმუნოდაა შესაძლებელი, იმის მიუხედავად, თუ როდის ხდება გადახდა. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და გადასახადების გარეშე. იმის დასადგენად, ჯგუფი ძირითადი მევალეა თუ აგენტი, ჯგუფი შემოსავლის მიღების სქემას აფასებს კონკრეტული კრიტერიუმებით. ჯგუფმა დაადგინა, რომ შემოსავლის მიღების ყველა სქემაში, ის გამოდის როგორც ძირითადი მევალე. შემოსავლის აღიარებამდე უნდა მოხდეს ქვემოთ ჩამოთვლილი აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

შემოსავალი ნომრებიდან აღიარდება, ნომრის დაკავების შემთხვევაში, სტუმრის მიერ აღებული ღირებულების რაოდენობის მიხედვით. საკონფერენციო დარბაზების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტებისათვის მომსახურების გაწევისას. საკვებისა და სასმელის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი აღიარდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღებისას. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მომსახურების გაწევის საანგარიშგებო პერიოდში.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და სამედიცინო დაზღვევა ირიცხება იმ წელიწადში, როდესაც კომპანიის თანამშრომელთა მიერ მოხდა მათთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევა. კომპანიას არ აქვს პენსიების ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდის სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ურთიერთჩათვლის ამგვარი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) სამართლებრივად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა შემდეგ გარემოებაში: (1) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (2) დეფოლტის დროს და (3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

საოპერაციო იჯარა. კომპანია კომერციული იჯარის გარიგებებშია შესული დაკავშირებულ მხარეებთან ბათუმის სასტუმროს შენობებთან დაკავშირებით. ამ გარიგებების პირობების შეფასების საფუძველზე, კომპანიამ დაადგინა, რომ ბათუმის სასტუმროს მფლობელებს მთელი ის რისკი და სარგებელი ეკისრებათ, რაც ამ ქონების ფლობასთანაა დაკავშირებული და, ამდენად, ყველა ეს იჯარა შეიძლება განხილულ იქნეს საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ნებისმიერი ცვლილება გამოშვების შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელმაც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.

5 კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, მენეჯმენტი აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების ერთეულის სარგებლიანობის ვადის დადგენა მენეჯმენტის შეფასებით ხორციელდება მსგავს აქტივებზე გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სარგებლიანობის ვადის დადგენისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და მისი ოპერირების გარემოს ფიზიკურ გარემოს. ნებისმიერი პირობის ან პროგნოზის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები

მომრავლა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო:

	საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	შემენა	ცვეთის ხარჯი/ჩამოწერა	საბალანსო ღირებულება 31.12.2022
მიწა	330,840	-	-	330,840
შენობა	426,930	117,273	(6,512)	537,691
ნაგებობა	102,159	-	(5,092)	97,067
ვენახის გაშენების მასალები	285,474	44,314	(135,568)	194,220
მანქანა-დანადგარები	1,692,188	32,509	(483,196)	1,241,501
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	19,586	5,453	(8,958)	16,081
სხვადასხვა	5,883	849	(4,333)	2,399
სულ ძირითადი საშუალებები	2,863,060	200,398	(643,659)	2,419,799

7 ბიოლოგიური აქტივები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბიოლოგიური აქტივები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაყოფის მომცემი კულტურა	838,679	838,679
ხეხილი	42,842	42,842
სულ ბიოლოგიური აქტივები	881,521	881,521

8 გაცემული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხები შედგებოდა შემდეგისგან:

	გადახდის ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები დაკავშირებული მხარესთან					
გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარესთან	31-დეკ-25	ლარი	20%	3,282,665	3,318,610
სულ გაცემული სესხები				3,282,665	3,318,610

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

9 მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და მასალები	279,397	317,095
დაუმთავრებელი წარმოება	289,759	346,981
მზა პროდუქცია	1,091,920	1,122,525
სხვა	22,012	12,754
სულ მარაგები	1,683,088	1,799,355

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები შედგებოდა შემდეგისგან:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	9,984	10,938
ფული საბანკო ანგარიშებზე	91,518	164,723
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	101,502	175,661

11 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის საწესდებო დოკუმენტაციაში მითითებულ კაპიტალის ოდენობას.

12 სასესხო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები შედგებოდა შემდეგისგან:

	ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხი დაკავშირებულ მხარესთან	31-დეკ-30	ლარი	13%	3,551,407	2,792,999
სესხი საფინანსო ინსტიტუტთან(1)	29-მარ-23	ლარი	15%	25,622	94,687
სესხი საფინანსო ინსტიტუტთან(2)	23-სექ-23	ლარი	15%	70,104	143,331
სესხი საფინანსო ინსტიტუტთან(3)	5-აგვ-24	აშშ დოლარი	8%	109,886	193,035
სულ სასესხო ვალდებულებები				3,757,019	3,224,052
<i>მათ შორის:</i>					
მიმდინარე პორცია				736,853	279,129
გრძელვადიანი პორცია				3,020,166	2,944,923

შპს „წინანდლის ვენახები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

13 საოპერაციო შემოსავალი

2022 და 2021 წლებში საოპერაციო შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან:

	2022	2021
ღვინის გაყიდვიდან	2,072,067	2,353,218
სპირტის გაყიდვიდან	154,528	155,298
სხვა	39,398	26,106
სულ საოპერაციო შემოსავალი	2,265,993	2,534,622

14 საოპერაციო ხარჯები

2022 და 2021 წლებში საოპერაციო ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2022	2021
ძირითადი მასალების შეძენა	(812,927)	(826,542)
პირდაპირი ხელფასი	(207,325)	(176,376)
დამხმარე მასალების შეძენა	(281,255)	(141,172)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(92,557)	(82,709)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,394,064)	(1,226,799)

15 არასაოპერაციო მოგება, წმინდა

2022 და 2021 წლებში საოპერაციო ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2022	2021
არასაოპერაციო მოგება	196,006	310,806
არასაოპერაციო ზარალი	(111,168)	(50,013)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	84,838	260,793

16 შემდგომი მოვლენები

დედა კომპანიის სახელწოდების ცვლილება. 2023 წლის 18 აგვისტოს დედა კომპანიის დასახელება შეიცვალა და შპს „ესარჯი რიალ ისთეითის“ ნაცვლად შპს „სილქ რიალ ისთეით“ გახდა. სხვა ყველაფერი დარჩა უცვლელი, კომპანიაში არ განხორციელებულა რეორგანიზაცია, ლიკვიდაცია, საიდენტიფიკაციო კოდის ცვლილება, სამართლებრივი ფორმის ცვლილება ან სხვა ცვლილება გარდა საფირმო სახელწოდებისა.

კაპიტალის ცვლილება. 2023 წლის აგვისტოს დასრულებული პერიოდისთვის, კომპანიამ დედა კომპანიისგან ჯამში მიიღო 646 ათასი ლარი კაპიტალში შენატანი.

სესხები. 2023 წლის აგვისტოს დასრულებული პერიოდისთვის კომპანიამ დაფარა მიღებული სესხების ნაწილი, ჯამში 118 ათასი ლარით - პროცენტი 9 ათასი ლარი და ძირი 109 ათასი ლარი.