

შპს „კახური ღვინოები kakhethian wines,,

ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

2022 წელი 31 დეკემბერი

## სარჩევი:

|                                                            |       |
|------------------------------------------------------------|-------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----                   | 3     |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----  | 4     |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----           | 5     |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი -----                    | 6     |
| ფინანსური ანგარიშგების ასხნა-განმარტებითი შენიშვნები ----- | 7 დან |

შპს „კახური ღვინოები kakhethian wines „  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ლარი)

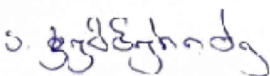
|                                            | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|--------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                       | <u>1</u> | 490,261          | 91,168           |
| არამატერიალური აქტივები                    |          | 25,874           |                  |
|                                            |          | <b>516,135</b>   | <b>91,168</b>    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>           |          |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |          |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | <u>2</u> | 9,230            | 5,692            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | <u>3</u> | 445,885          | 1,557,324        |
| მარაგები                                   | <u>4</u> | 2,663,756        | 1,608,725        |
| გაცემული ავანსი                            |          | 0                | 132              |
| გაცემული სესხები                           |          | 60,000           | 0                |
|                                            |          | <b>3,178,871</b> | <b>3,171,873</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>           |          | <b>3,695,007</b> | <b>3,263,042</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                        |          |                  |                  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                    |          |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                         |          | 2,455,703        | 2,388,457        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |          | <b>2,455,703</b> | <b>2,388,457</b> |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                        |          |                  |                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი სესხები</b>                |          |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                       | <u>7</u> | 1,004,948        | 601,530          |
|                                            |          | <b>1,004,948</b> | <b>601,530</b>   |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>      |          |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |          |                  |                  |
| მიღებული ავანსები                          |          | 238,119          | 269,012          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | <u>5</u> | (3,763)          | 4,043            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |          | 234,356          | 273,055          |
|                                            |          | <b>234,356</b>   | <b>273,055</b>   |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>      |          | <b>1,239,303</b> | <b>874,585</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                   |          | <b>3,695,007</b> | <b>3,263,042</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       |          |                  |                  |

დირექტორი:



/ზურაბ ტატულაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი:



/ანა ჭუმბურიძე/

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

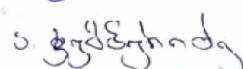
|                                      | შენიშვნა | 2022           | 2021             |
|--------------------------------------|----------|----------------|------------------|
| ამონაგები                            | 8        | 733,704        | 2,372,693        |
| თვითღირებულება                       | 4        | (222,828)      | (708,740)        |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |          | <b>510,876</b> | <b>1,663,953</b> |
| სხვა შემოსავლები                     | 9        | 276,922        | 129,416          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი      |          | (17,666)       | (9,232)          |
| მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები |          | (483,520)      | (311,597)        |
| სხვა ხარჯები                         | 6/10     | (483,520)      | (311,597)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |          | <b>286,612</b> | <b>1,472,541</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                 |          | (277)          | (33,564)         |
| ფინანსური ხარჯი (პროცენტის ხარჯი)    |          | 175            | (8,552)          |
| წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება        |          | 286,510        | 1,430,425        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>            |          | <b>286,510</b> | <b>1,430,425</b> |
| მოგების გადასახადი                   |          |                |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                 |          | <b>286,510</b> | <b>1,430,425</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი:               |          |                |                  |
| გადაფასების რეზერვი                  |          |                |                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>      |          | <b>286,510</b> | <b>1,430,425</b> |

დირექტორი:



/ზურაბ ტატულაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი:



/ანა ჭუმბურიძე/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

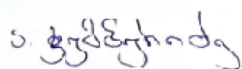
|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> |                       |                        | 958,032                 | 958,032          |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 1,430,425               | 1,430,425        |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      |                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 1,430,425               | 1,430,425        |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        |                         | -                |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      |                         | -                |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 2,388,457               | 2,388,457        |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 286,510                 | 286,510          |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      |                         | -                |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 286,510                 | 286,510          |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | (219,263)               | (219,263)        |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      |                       |                        |                         | -                |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | 2,455,703               | 2,455,703        |

დირექტორი:



/ზურაბ ტატულაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი :



/ანა ჭუმბურიძე/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს  
(ლარი)

GEL

|                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| ფული პერიოდის დასაწყისში                                    | 5,692     |
| საოპერაციო ფულადი შემოსავლები:                              |           |
| ფულადი შემოსავალი რეალიზაციიდან                             | 1,917,682 |
| სხვა ფულადი შემოსავლები                                     | 43,684    |
| სულ: საოპერაციო ფულადი შემოსავ.                             | 1,961,366 |
| საოპერაციო ფულადი გასაღებები:                               |           |
| მარაგების შესყიდვაზე გაწეული ხარჯი                          | 8,092     |
| ყურძნის შეძენის ხარჯი                                       | 1,144,384 |
| ხელფასის ხარჯი                                              | 197,999   |
| იჯარის ხარჯი                                                | 153,410   |
| საბიუჯეტო გადასახადი                                        | 150,802   |
| საბანკო მომსახურების და კოვერტაციის ხარჯი                   | 5,032     |
| სხვა ფულადი გასაღებები                                      | 178,240   |
| სულ: საოპერაციო ფულადი გასაღებები                           | 1,837,960 |
| დაგროვილი ფული საოპ. საქმ-დან                               | 123,406   |
| ფულადი შემოსავლები ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან: |           |
| სესხის მიღება                                               | 1,131,856 |
| მიღებული დაფინანსება                                        | 276,068   |
| გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება              | 1,146     |
| სულ: ფულ. შემოს. ფინ. და საინვ. საქმ-დან                    | 1,409,069 |
| ფულადი გასაღებები ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობიდან:  |           |
| სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვა                           | 729,811   |
| დივიდენდის გაცემა                                           | 208,300   |
| სესხის გაცემა                                               | 60,000    |
| ძირითადი საშუალების შეძენის ხარჯი                           | 530,826   |
| სულ: ფულ. გას. ფინ. და საინვ. საქმ-დან                      | 1,528,937 |
| დაგროვილი ფული ფინ. და საინ. საქმ-დან                       | -119,868  |
| პერიოდის მანძილზე დაგროვილი ფული                            | 3,538     |
| ფული პერიოდის ბოლოს                                         | 9,230     |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



ა. ჯუღაშვილი

/ზურაბ ტატულაშვილი/

/ანა ჯუმბურიძე/

## ფინანსური ანგარიშგების ასხნა-განმარტებითი შენიშვნები:

### ზოგადი ინფორმაცია:

შპს „კახური ღვინოები kakhetian wines“ (შემდგომში - „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა -2013 წლის 21 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 400102107.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება ყურძნისგან და მიღებული ღვინის რალიზაცია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლისათვის.

### ფუნქციონირებადი საწარმო:

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპებზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

### სამუშაო და ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა:

საქართველოში ეროვნული ვალუტად დადგენილია ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. სარგებელი ან ზარალი რომელიც წარმოიშვება ასეთი ოპერაციების შედეგად აღიარდება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

#### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი                          | დოლარი (USD) | ევრო (EUR) |
|----------------------------------|--------------|------------|
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,0976       | 3,5040     |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,7020       | 2,8844     |

## 1. ძირითადი საშუალებები

### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში მოგება-ზარალში ასახვით.

### ა) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები დაემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება, როგორც აქტივი. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები:

|                           | 2022 წელი      |
|---------------------------|----------------|
| მანქანა-დანადგარები       | 389 985        |
| ოფისის აღჭურვილობა        | 3 487          |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი   | 2 712          |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 94 077         |
|                           | <b>490 261</b> |

## 2. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, ასევე კომპანიის სალაროში არსებულ თანხების ნაშთს.

|                                     | 2022 წელი   |
|-------------------------------------|-------------|
| ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე | 9 198       |
| ნაღდი ფული სალაროში                 | 32          |
|                                     | <hr/> 9 230 |

## 3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები, შესაბამისად ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ზეპირი ან წერილობითი შეთანხმებების საფუძველზე). სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას თავდაპირველად შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

|                                          | 2022 წელი     |
|------------------------------------------|---------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 445 885       |
|                                          | <hr/> 445 885 |

#### 4. მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარიალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. შეძენის დანახარჯები მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილ დაბრუნებად გადასახადებისა), იმ პირდაპირ დანახარჯებს რომელიც აუცილებელი საქონლის სარიალიზაციო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სხვა ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში როგორც „ხარჯები“.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონლი ღირებულების მეთოდით.

|                      | 2022 წელი        |
|----------------------|------------------|
| მზა პროდუქცია        | 18 049           |
| ნედლეული და მასალები | 2 645 707        |
|                      | <b>2 663 756</b> |

#### 5. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ან აქვს აღებული ვალდებულება შეასრულოს თავის ვალდებულებები საქონლის მოწოდებასა და მომსახურების მიღებასთან დაკავშირებით. კომპანიის კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებებს.

|                           | 2022 წელი      |
|---------------------------|----------------|
| კრედიტორული დავალიანებები | 160 066        |
|                           | <b>160 066</b> |

## 6. სახელფასო განაცემები

ხელფასები, აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

|                     | 2022 წელი |
|---------------------|-----------|
| გადასახდელი ხელფასი | 78 551    |
|                     | 78 551    |

## 7. ურთიერთდაკავშირებული მხარეები

კომპანიას სასესხო ვალდებულებები აღებული აქვს ურთიერთდაკავშირებული პირებისგან და სევე, საკრედიტო ორგანიზაციიდან.

|       | 2022 წელი |
|-------|-----------|
| სესხი | 1 004 948 |
|       | 1 004 948 |

## 8. ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის/მომსახურების ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია რომ კომპანიასი მიიღებს ეკონომიკური სარგებელს.

|                                   | 2022 წელი     |
|-----------------------------------|---------------|
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან | 671 580       |
| შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან | 62 124        |
|                                   | <hr/> 733 704 |

## 9. სხვა შემოსავლები

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში მიმდინარე სავაჭრო შემოსავლების გარდა უფიქსირდება სხვა ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავლები, როგორიცაა მაგალითად ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი და სხვა ფინანსური შემოსავლები.

## 10. სხვა ხარჯები

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული „სხვა ხარჯები“ მოიცავს შრომითი ანაზღაურების ხარჯებს, ასევე საგადასახადო ხარჯებს, საიჯარო ქირის ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს:

|                      | 2022 წელი     |
|----------------------|---------------|
| შრომითი ანაზღაურება  | 288 931       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 48 924        |
| საიჯარო ქირა         | 76 271        |
| საგადასახადო ხარჯი   | 45 325        |
| საბანკო მომსახურება  | 5 034         |
| სხვა ხარჯები         | 19 035        |
|                      | <hr/> 483 520 |

## 11. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება მომზადებულია პირდაპირი მეთოდის პრინციპით, მასში ასახულია წლის განმავლობაში საწარმოში შემოსული და გასული ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი კატეგორიების მიხედვით;

## 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

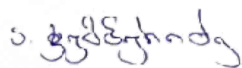
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები არის ის ხელსაყრელი ან/და არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე პერიოდში. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის კომპანიაში არ ჰქონდა ადგილი ისეთ მოვლენას რაც საჭიროებს ანგარიშგების კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

დირექტორი:



/ზურაბ ტატულაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი :



/ანა კუმბურიძე/