

შპს „ვაინმენ შპს „

(ს/ნ 203 868 724)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

დამტკიცების თარიღი: 30/09/2023წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა - განმარტებითი შენიშვნები	7-23

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signatures in blue ink.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 922 482	6 198 505
საინვესტიციო ქონება			
		5 922 482	6 198 505
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	33 280	184 537
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2 220 188	1 824 477
საექვო ვალების რეზერვი	6	(534 538)	(534 538)
მოთხოვნები ზიუჯეტის წინაშე		184 882	205 008
მარაგები	7	3 688 246	4 920 357
მარაგების გაუფასურების რეზერვი		(459 131)	(459 131)
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		5 132 928	6 140 710
მთლიანი აქტივები		11 055 409	12 339 215
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6 931 349	6 376 138
დაფინანსება სხვა რეზერვები		5 465	5 465
		6 938 814	6 383 603
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	1 251 156	2 502 103
ფინანსური იჯარა	8	0	26 836
		1 251 156	2 528 939
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1 640 383	2 179 027
ფინანსური იჯარა იჯარის მიმდინარე წილი	8	74 722	120 890
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	967 076	764 946
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი		183 258	361 810
გადასახდელი დივიდენდი			
		2 865 439	3 426 673
მთლიანი ვალდებულებები		4 116 595	5 955 612
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11 055 409	12 339 215

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი




სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	11	7 264 486	5 247 270
თვითღირებულება	16	(5 746 038)	(4 145 763)
საერთო მოგება		1 518 447	1 101 507
სხვა შემოსავლები	12	312 397	100 185
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(862 928)	(1 074 287)
კომერციული დანახარჯები	16	(147 333)	(451 636)
სხვა შემოსულობები/(მოგება) - წმინდა	13	262 388	147 364
სხვა ხარჯები	14	(85 804)	(18 742)
საოპერაციო მოგება		997 167	(195 609)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(441 956)	(479 129)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(441 956)	(479 129)
მოგება დაბეგვრამდე		555 211	(674 738)
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება (ზარალი)		555 211	(674 738)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signature in blue ink.



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	
1.1 მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 182 072
1.2 მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4 889 031)
1.3 გაცემული ხელფასები	(630 268)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 662 774
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
2.1 ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(2 765)
2.2 ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	
2.3 იყალთოში ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებით გაწული ხარჯები	(26 020)
2.4 არამატერიალური აქტივების შეძენა	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(28 785)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
3.1 მიღებული სესხები	893 087
3.2 მიღებული დაფინანსება	181 489
3.3 სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(2 303 078)
3.4 სესხის პროცენტის დაფარვა	(310 907)
3.5 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება	(127 184)
3.6 სხვადასხვა ფინანსური მომსახურება	(118 653)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 785 245)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(151 257)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	184 537
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	33 280

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signatures of the Director and Accountant.



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაფინანსება სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	გაუნაწილებელი მოგება	მოლიანი კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვარი	2,000	5,465		7 472 833	6 383 603
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება				-	-
მოგება წლის ბოლოს				555 211	555 211
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		555 211	555 211
გაცემული დივიდენდი					-
აქციების გამოშვება					-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,000	5,465		8 028 044	6 938 814

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვაინმენ შპს „ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას („ კომპანია “) (ს/ნ 203 868 724), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, გუდიაშვილის ქ. №11, ბ. №9, ხოლო საქმიანობის ფაქტობრივი ადგილი თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი #50 ბ. საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება ყურძნისგან და გატანა ექსპორტზე.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ალექსანდრე ჯორჯაძე, ხოლო კომპანიის პარტნიორები/დამფუძნებლები წარმოდგენილნი არიან შემდეგნაირად:

- ალექსანდრე ჯორჯაძე, უკრაინა PO 189374 , 01008000870,-60%
- დავით მაისურაძე 20001000340 -5%
- კონსტანტინე გაგუა 01026001004-35%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს. საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა კი ძირითადად ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას.

მომსახურების ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში
 - (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
 - (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.;
- ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის მიერ ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მსს ფასს-ის (29-ე განყოფილება) მიზნებისათვის მოგების გადასახადი მოიცავს ყველა ადგილობრივ თუ უცხოურ გადასახადს, რომლებიც გამოითვლება დასაბეგრი მოგების საფუძველზე.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებისა და გადავადებული გადასახადის ჯამს.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში მიღებულ დასაბეგრ მოგებას.

საბალანსო ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც აქტივი ან ვალდებულება აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის ან ვალდებულების საგადასახადო ბაზა წარმოადგენს იმ თანხას, რომელიც მოცემულ აქტივს ან ვალდებულებას აქვს მიკუთვნებული საგადასახადო მიზნებისათვის.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით.

საგადასახადო კოდექსში 2016 წელს შესული ცვლილებით, 2017 წლის იანვრიდან, ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი, რომლის თანახმად საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება. განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ წარმოიქმნება სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების გამოცხადების თარიღისთვის, ხოლო გადასახადის გადახდა, სახელმწიფო ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების დროს.

საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი , გარდა განაწილებული მოგებისა არის სხვა დასაბეგრი ოპერაციები, რომელშიც მსს-ს ფასს-ის მიზნებისათვის ცალკე არ განიხილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტად.შესაბამისად ,აღნიშნული ცალკეული დასაბეგრი ოპერაციების მიხედვით გაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე, როგორც ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სხვა ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და (ბ)გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმო ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

კომპანია იყენებს ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდს. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა	5 %
მანქანა-დანადგარები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	15 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით.თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება

ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყოვნებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ძირითადად ხორციელდება თვის ბოლო სამუშაო დღემდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთ უკრაინის ომმა რადიკალური ცვლილებები გამოიწვია, ჩვენი კონტრაგენტი ვერ ახერხებს უკრაინაში ღვინის იმპორტს და რეალიზაციას, მიმდინარე კრიზისი

მნიშვნელოვან უარყოფითი ეკონომიკურ გავლენას ახდენს ბიზნეს სუბიექტებზე. შეუძლებელია შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა.

2. საქმიანობის უწყვეტობა

ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს მომგებიანობის, ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობის შეფასების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება 2 267 488 ლარით, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას, სტაბილური ეკონომიკური გარემოს არსებობის შემთხვევაში, განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში, ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის შეუძლებელია რუსეთ უკრაინის დამაბულობის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა, აღნიშნულის მიუხედავად, როგორც მოკლევადიან (12 თვე), ასევე გრძელვადიან პერსპექტივაში მენეჯმენტის განზრახვას არ წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის შეწყვეტა.

3. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
01 იანვარი 2022.	148,703	2 067 014	1,846,446	4 744 042	213 408	446 756.78	105 757.71	9 572 128
შემოსვლა		36 320			2 055			38 375
გადაფასება								-
გასვლა						(93 605)		(93 605)
31 დეკემბერი 2022 წ	148,703	2 103 333	1 846 446	4 744 042	215 463	353 152	105 758	9 516 896
ცვეთა და გაუფასურება								
01 იანვარი 2022 წ.			(158 061)	(2 763 060)	(135 315)	(273 966)	(61 510)	(3 391 911)
პერიოდის ცვეთა			-15 782	-170 415	-15 619	-17 397	-6 637	(225 850)
გაუფასურება								(
გასვლა						7 800		7 800
31 დეკემბერი 2021 წ		-	(173 843)	(2 933 475)	(150 934)	(283 563)	(68 147)	(3 609 961)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
01 იანვარი 2021 წ.	148,703	2 067 014	1 688 385	1 980 982	78 094	172 790	44 248	6 180 216
31 დეკემბერი 2021 წ	148,703	2 103 333	1 672 603	1 810 567	64 530	69 589	37 611	5 906 936

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი
- კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხის უზრუნველასყოფად ძირითადი საშუალებები სს „პროგრედიტ ბანკის“ სასარგებლოდ დატვირთულია გირავნობა/იპოთეკით.
- მანქანა-დანადგარების კლასში განცალკევებულად არის გამჟღავნებული ლიზინგით აღებული მანქანა დანადგარების წმინდა საბალანსო ღირებულება.

არამატერიალური აქტივები	
01 იანვარი 2022.	32 752
შემოსვლა	0
გადაფასება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2021 წ	32 752
ცვეთა და გაუფასურება	
01 იანვარი 2021.	(14 464)
პერიოდის ცვეთა	(2 743)
გაუფასურება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2021 წ	(17 207)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
01 იანვარი 2021.	18 289
31 დეკემბერი 2021წ	15 545

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	33 280	184 537
სულ	33 280	184 537

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1 221 344	1 234 702
გადახდილი ავანსები	464 307	55 237
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე	184 882	205 008
სულ	1 870 533	1 494 947

2022 წელს კომპანიამ განახორციელა სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდების გადახდის შედეგად წარმოშობილი ზედმეტობის სახელმწიფოს მიერ ავტომატური დაბრუნება დღგ-ს გადასახადში 277 600 ლარის ოდენობით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022	2021
წედლეული და მასალები	2 893 597	4 371 870
მზა პროდუქცია	258 912	87 849
სხვა მარაგები	76 606	1 507
სულ	3 229 115	4 461 226

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 5 746 038 ლარი.

7. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

გრძელვადიანი	2022	2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	26 836
სულ	-	26 836

მოკლევადიანი	2022	2021
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	120 890
სულ	-	120 890

სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	147 725
------------------------------------	---	---------

ფინანსური იჯარის მომავალი საიჯარო გადასახდელები		
1 წელზე ნაკლები	74 722	
1-დან 5 წლის ჩათვლით	-	219 569
5 წელზე მეტი		
ჯამი	74 722	219 569

8. სესხები

გრძელვადიანი	2022	2021
საბანკო სესხები	1 201 156	2 452 103
სესხები ფიზიკური პირისგან	50 000	50 000
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან		0
	1 251 156	2 502 103

მოკლევადიანი	2022	2021
საბანკო სესხები სესხის მიმდინარე ნაწილი	1 575 535	2 179 027
სესხები ფიზიკური პირისგან		-
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	64 848	-

	1 640 383	2 179 027
სულ სესხები	2 891 539	4 681 130

საბანკო სესხების ოდენობა , საპროცენტო განაკვეთი და მოქმედების ვადა მოცემულია დანართში(N ა). საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებითა და ასევე , ალექსანდრე ჯორჯაძისა და თინათინ ჯორჯაძის პირადი ქონებით(გარკვეული საზღაურის პირობით(ქონების ღირებულების 3,5 %)).

დანართი N ა

მოქმედების პერიოდი		საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ოდენობა
31.08.2017	29.05.2025	6,50%	364,000.00 USD
31.08.2018	28.05.2024	7,00%	400,000.00 USD
10.09.2018	28.05.2023	7,00%	350,000.00 USD
29.03.2019	20.12.2024	7,20%	250,000.00 USD
31.08.2017	05.11.2022	6,50%	984,545.94 GEL
24.07.2018	24.01.2029	7,80%	650,000.00 USD
27.08.2020	26.12.2022	6.00%	600 000.00 GEL
09.08.2019	10.05.2027	7,20%	170,000.00 USD
30.09.2022	30.09.2023	8.60%	125 000.00 USD
26.08.2019	29.05.2023	7,20%	90,000.00 USD

9.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	951 781	749 652
მიღებული ავანსები	15 295	15 295
სულ	967 076	764 946

10. ამონაგები

<u>ამონაგები</u>	2022
საქონლის რეალიზაცია	7 225 211
მომსახურების გაწევა	39 275
სულ	7 264 486

11. სხვა შემოსავალი

	2022
-	
ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან მიღებული წმინდა მოგება	-7 950
სუბსიდია	234 542
სულ	226 592

12. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2022
-	
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება	262 388
სულ	262 388

13. სხვა ხარჯები

	2022
-	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-
ქველმოქმედების ხარჯი	-
სულ	-

14. ფინანსური დანახარჯები

	2022
პროცენტი ბანკის სესხზე	(365 877)
პროცენტი ფინანსურ იჯარაზე	(33 423)
პროცენტი დამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხზე	0
სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო"	(42 656)
სულ	(441 956)

15. მოგება დაბეგვრამდე

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ხარჯად აღიარებულია შემდეგი მუხლები:

	2022
ხარჯად აღიარებული მარაგებისა და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(5 746 038)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(862 928)
კომერციული დანახარჯები	(147 333)
სულ	(6 756 299)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს ხელმძღვანელობს ალექსანდრე ჯორჯაძე(01008000870), რომელიც ფლობს წილის 60%-ს, დანარჩენ 35%-ს ფლობს კონსტანტინე გაგუა(01026001004) , ხოლო 5%-ს დავით მაისურაძე (20001000340). აღნიშნული ფიზიკური პირები ასევე წარმოადგენენ შპს " ალექსანდრე ჯორჯაძე"-ს დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებს(ალექსანდრე ჯორჯაძე-60 %, კონსტანტინე გაგუა 35% , დავით

მაისურაძე-5%), რომელსაც ასევე ხელმძღვანელობს ალექსანდრე ჯორჯაძე (დირექტორი). დაკავშირებულ მხარეს ასევე წარმოადგენს შპს ვაინმენ საქართველო, რომლის დირექტორია თინათინ ჯორჯაძე , ხოლო დამფუძნებლები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: 01026001004, კონსტანტინე გაგუა, 16.50%, 01008005172, ლევან ხუროძე, 16.50%, 01024006627, ნიკოლოზ ბერიძე, 16.50%, 20001000340, დავით მაისურაძე, 16.50%, 01008000870, ალექსანდრე ჯორჯაძე, 17.50%, EC752778, 2721811373,

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:	
საქონლის შეძენა	2022
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	54 089
მომსახურების შეძენა	
თინათინ ჯორჯაძე- იჯარა	44 324.78
ალექსანდრე ჯორჯაძე - იჯარა	0
თინათინ ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო"	35 317.17
ალექსანდრე ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული "	
მომსახურების საკომისიო"	9 990.83
სულ	143 722

საქონლისა და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:	
	2022
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	0
თინათინ ჯორჯაძე- იჯარა	2 972
თინათინ ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო" დაუფარავი ნაშთები	60 080.38
ალექსანდრე ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო"ს დაუფარავი ნაშთები	7 338.63
სულ	70 391

დაკავშირებული მხარეებისადმი ვალდებულების დაფარვის ვადა არ არის განსაზღვრული. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

17. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი და ღვინის წარმოების ქარხანა. იჯარის ვადა ერთი წელი და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:	2022
ქარხნის იჯარა	209 688
საოფისე ფართის იჯარა	44 324.78
სულ	254 013

წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებების შემდეგი დაუფარავი ნაშთები.	2022
შპს „წინანდლის მარანი“-ს იჯარა	319 583.42
სულ	319 583

5 18. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2000 ლარს.

19. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება.

	2022
შრომის ანაზღაურება ჯამურად	268 111
სულ	268 111

20.ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერი

