

შპს როველისი

ფინანსური ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა ...	7
3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის ძირითადი საკითხები ..	12
4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12
5. საქონლის თვითღირებულება	12
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
ძირითადი საშუალება	14
არამატერიალური აქტივი	16
11. სავაჭრო ვალდებულებები	16
12. ფინანსური ხარჯი	17
13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	17

შპს რთველისი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აღონაგები	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	9,950,953	4,577,495
მიწოდებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	5	(7,041,785)	(2,041,064)
საერთო მოგება		2,909,168	2,536,431
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,855,832)	(996,935)
კურსთაშორის სხვაობა შემოსავალი / (ხარჯი)		692,538	77,891
ფინანსური ხარჯი		(346,980)	(432,709)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,398,894	1,184,678
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(464)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,398,894	1,184,214
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,398,894	1,184,214

დირექტორი



შპს რთველისი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ამონაგები	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	9,950,953	4,577,495
მიწოდებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	5	(7,041,785)	(2,041,064)
საერთო მოგება		2,909,168	2,536,431
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,855,832)	(996,935)
კურსთაშორის სხვაობა შემოსავალი / (ხარჯი)		692,538	77,891
ფინანსური ხარჯი		(346,980)	(432,709)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,398,894	1,184,678
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(464)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1,398,894	1,184,214
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,398,894	1,184,214

დირექტორი

შპს რთველისი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივები	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		390,750	13,616
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,933,681	2,320,165
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		6,946,361	3,257,776
გადახდილი ავანსები		320,934	116,270
სხვა მიმდინარე აქტივები		31,906	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,623,632	5,707,827
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		8,334,882	5,033,271
არამატერიალური აქტივები		5,411	7,011
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,340,293	5,040,282
სულ აქტივები		19,963,925	10,748,109
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		2,982,922	1,677,921
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		113,745	63,926
მიღებული ავანსები		303,826	72,781
საგადასახადო ვალდებულება		-	51,302
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		472,901	483,184
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,873,394	2,349,114
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		13,710,120	7,417,478
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,710,120	7,417,478
სულ ვალდებულებები		17,583,514	9,766,592
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		2,380,411	981,517
სულ კაპიტალი		2,380,411	981,517
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,963,925	10,748,109



2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივები	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	390,750	13,616
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,933,681	2,320,165
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	6,946,361	3,257,776
გადახდილი ავანსები		320,934	116,270
სხვა მიმდინარე აქტივები		31,906	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,623,632	5,707,827
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	8,334,882	5,033,271
არამატერიალური აქტივები	10	5,411	7,011
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,340,293	5,040,282
სულ აქტივები		19,963,925	10,748,109
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	2,982,922	1,677,921
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ		113,745	63,926
მიღებული ავანსები		303,826	72,781
საგადასახადო ვალდებულება		-	51,302
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		472,901	483,184
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,873,394	2,349,114
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	13,710,120	7,417,478
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,710,120	7,417,478
სულ ვალდებულებები		17,583,514	9,766,592
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)		2,380,411	981,517
სულ კაპიტალი		2,380,411	981,517
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,963,925	10,748,109

დირექტორი

შპს რთველისი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		-	(202,697)	(202,697)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	1,184,214	1,184,214
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,184,214	1,184,214
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	981,517	981,517
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	1,398,894	1,398,894
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,398,894	1,398,894
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	2,380,411	2,380,411



დირექტორი



შპს რთველისი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით		-	(202,697)	(202,697)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	1,184,214	1,184,214
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	1,184,214	1,184,214
გაცემული დივიდენდი		-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	981,517	981,517
წმინდა მოგება / (ზარალი)		-	1,398,894	1,398,894
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
წლის სრული შემოსავალი		-	1,398,894	1,398,894
გაცემული დივიდენდი		-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		-	2,380,411	2,380,411

დირექტორი

შპს რთველისი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		1,398,894	1,184,214
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,5,6	350,870	137,504
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(1,587,135)	(2,363,654)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(3,688,585)	(3,257,776)
სხვა დანახარჯები		(83,208)	51,302
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		1,354,820	1,741,847
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,254,344)	(2,506,563)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10,5,6	(3,650,881)	(5,177,786)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,650,881)	(5,177,786)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	6,282,359	7,462,445
გაცემული დივიდენდი		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		6,282,359	7,462,445
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		377,134	(221,904)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	13,616	235,520
სავალუტო კურსის ეფექტი		-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	390,750	13,616

დირექტორი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი):		1,398,894	1,184,214
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,5,6	350,870	137,504
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		(1,587,135)	(2,363,654)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა)		(3,688,585)	(3,257,776)
სხვა დანახარჯები		(83,208)	51,302
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		1,354,820	1,741,847
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,254,344)	(2,506,563)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი და არამატერიალური აქტივის შეძენა	10,5,6	(3,650,881)	(5,177,786)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,650,881)	(5,177,786)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება / (დაფარვა)	12	6,282,359	7,462,445
გაცემული დივიდენდი		-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		6,282,359	7,462,445
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		377,134	(221,904)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	13,616	235,520
სავალუტო კურსის ეფექტი		-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	390,750	13,616

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რთველისი (შემდგომში - „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით 405356680, დაფუძნდა 2019 წელს, იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, ქ. თბილისი, რ.შმერლინგის ქ., N19. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება, რეალიზაცია / ექსპორტი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თორნიკე ქორთოშიძე	20.00%
თორნიკე ჭიკაძე	20.00%
ნიკოლოზ იმერლიშვილი	20.00%
ალექსანდრე ჭიკაძე	20.00%
ზაური ქორთოშიძე	20.00%

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საშუალოდ დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 44 (2021 წელი: 22).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი, სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ('ფასს მსს') და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა - ქართული ლარი.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები

აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სააღრიცხო პოლიტიკა

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

(ა) შემოსავლები ღვინის წარმოება და საქონლის მიწოდებიდან

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შესაბამისად. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა

(ბ) საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ლარში აქტიური 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

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.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვთვის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითად საშუალებებზე ცვთვის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ძირითადი საშუალების დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	20-25
მანქანა-დანადგარები	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5 -10
საოფისე აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-6

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ საბუღალტრო/საწარმოო პროგრამის უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა

დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს საძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღ- იარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონ- ლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში _ პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თა- ნხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(ბ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი სამხილი, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ეს უკანასკელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური განაკვეთით დისკონტირებით.

(გ) სესხის ხარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც განეული იქნა.

3. მსჯელობები და განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის ძირითადი საკითხები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა, გაცემული სესხების ანარიცხების განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს ღვინის წარმოებას და ნაწარმი პროდუქციის დისტრიბუცია-რეალიზაციას როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ექსპორტზე.

შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2022	2021
ადგილობრივ ბაზარზე	3,220,323	1,063,240
ექსპორტიდან	6,711,649	3,484,084
სხვა შემოსავლები	18,981	30,171
სულ შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9,950,953	4,577,495

5. საქონლის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულებაში შეყვანილია როგორც პირდარპირი ხარჯები ასევე წარმოების ზედნადები და მიწოდების ხარჯები.

მიწოდებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	2022	2021
მასალა	5,282,015	1,270,296
ცვტა და ამორტიზაცია	332,112	128,768
რეკლამის ხარჯები	731,943	259,255
ტრანსპორტირება, შენახვა	367,350	129,297
ხელფასი	72,368	24,126
სხვა	255,997	229,322
სულ თვითღირებულება	7,041,785	2,041,064

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,384,557	702,297
კომუნიკაციის ხარჯი	144,993	115,612
საიტარო ქირა	30,933	20,441

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საოფისე ხარჯი	20,472	25,881
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,758	8,736
საკონსულტაციო ხარჯი (მონიტორინგი)	33,313	39,943
სხვა საერთო ხარჯი /(შემოსავალი)	217,737	79,198
საბანკო ხარჯი	5,069	4,827
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,855,832	996,935

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	ლარი 31.12.2022	ლარი 31.12.2021
დასახელება		
ნაღდი ფული სალაროში	15,950	1,235
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	372,423	12,123
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,377	258
სულ	390,750	13,616

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
დასახელება		
რეზიდენტი	1,765,261	540,637
არარეზიდენტი	2,168,419	1,779,528
სულ ჯამი:	3,933,681	2,320,165

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	ლარი 2022	ლარი 2021
დასახელება		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6,290,489	3,025,581
დაუმთავრებელი წარმოება	655,872	232,195
სულ ჯამი:	6,946,361	3,257,776

შპს რთველისი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

<u>ძირითადი საშუალება</u>	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	514,200	860,606	1,038,824	2,591,297	95,199	75,406	5,175,532
შეძენა	-	882,306	-	2,659,300	34,528	88,156	3,664,290
ჩამოწერა /ტრანზიტი	-	(882,840)	882,840	-	-	(19,904)	(19,904)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	514,200	860,072	1,921,664	5,250,597	129,727	143,658	8,819,918
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>	მიწა ცვეთა	დაუმთავრებელი მშენებლობა ცვეთა	შენობა ნაგებობა ცვეთა	მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი ცვეთა	საოფისე აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა ცვეთა	სატრანსპორტო საშუალება ცვეთა	სულ:
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(170)	(117,597)	(8,736)	(15,758)	(142,261)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	6,494	6,494
ცვეთა წლის მანძილზე	-	-	(115)	(311,945)	(18,758)	(18,451)	(349,269)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(285)	(429,542)	(27,494)	(27,715)	(485,036)

შპს რთველისი
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

წმინდა საბალანსო ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები და ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	514,200	860,606	1,038,654	2,473,700	86,463	59,648	5,033,271
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	514,200	860,072	1,921,379	4,821,055	102,233	115,943	8,334,882

განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივი

ღირებულება	საბუღალტრო/სასაწყობო პროგრამა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	0
შეძენა	8,000	8,000
ჩამოწერა	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,000	8,000
შეძენა	0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,000	8,000

ამორტიზაცია

ღირებულება	საბუღალტრო/სასაწყობო პროგრამა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობა	0	0
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	(989)	(989)
ჩამოწერა	0	0
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(989)	(989)
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	(1,600)	(1,600)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,589)	(2,589)

წმინდა საბალანსო ღირებულება	საბუღალტრო/სასაწყობო პროგრამა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,011	7,011
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,411	5,411

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	2022	2021
რეზიდენტი	2,709,798	1,562,080
არარეზიდენტი	273,123	115,840
სულ ჯამი:	2,982,921	1,677,920

12. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოშობილია ბანკის სესხებზე დარიცხული პროცენტისგან, რაც 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით იყო 346,980 ლარს ხოლო 2021 წელს ამ ხარჯმა შეადგინა 432,709 ლარი. კომპანია სარგებლობს გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებით როგორც საბანკო ინსტიტუტებისგან ასევე მფლობელთაგან მიღებული.

13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 30 სექტემბერს.