შპს “წინანდალი- XXI საუკუნის საუკეთესო ღვინოები“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხიმგებლობის საზოგადოება „შპს წინანდალი- XXI საუკუნის საუკეთესო ღვინოები"-ის"შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუსიხმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულიაა ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი ზაზა ბახტურიძე

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია 8

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა 9

განცხადება შესაბამისობის შესახებ 9

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში 9

ფული და ფულის ეკვივალენტები 10

1. ამონაგები 13
2. დაბეგვრამდე მოგება ..... **Error! Bookmark not defined.**
3. მოგების გადასახდის ხარჯი 14
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 14
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 15
5. გადავადებული გადასახადი 16
6. სესხი და საბანკო გარანტია 16
7. სავაჭრო ვალდებულებები 16
8. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები 16
9. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება 16
10. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები 17
11. კაპიტალი 17
12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები 17
13. პირობითი ვალდებულებები 17
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 18
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 18

2023 წლის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	375299	211877	696357
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1177065	825706	892792
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	5763783	4002979	3328165
მზა პროდუქცია	5609116	4002979	3328165
სხვა	154667	0	0
ძირითადი საშუალებები	1449569	905251	671634
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	8765716	5945813	5588948
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	3526833	774116	358377
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1745029	2102405	1985933
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	5271862	2876521	2344310
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3493854	3069292	3244638
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3493854	3069292	3244638
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8765716	5945813	5588948

შპს “წინანდალი- XXI საუკუნის

საუკეთესო ღვინოები“-ის

დირექტორი
ზაზა ბახტურიძე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	**31/12/2023**	**31/12/2022**
ნეტო ამონაგები	3130531	723116
საქონლის გაყიდვიდან	2668222	468518
მომსახურების გაწევიდან	462309	254598
გაყიდვების თვითღირებულება	-2084791	-397713
საერთო მოგება	1045740	325403
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-100100	-86390
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-165776	-90500
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-355302	-323859
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-621178	-500749
საოპერაციო მოგება	424562	-175346
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	424562	-175346
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	424562	-175346
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	424562	-175346
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3069292	3244638
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3493854	3069292

შპს “წინანდალი- XXI საუკუნის საუკეთესო ღვინოები“-ის

დირექტორი
ზაზა ბახტურიძე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი
კაპიტალი	**3,069,292**	**3,244,638**
სარეზერვო კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი	424,562	-175,346
გაცემული დივიდენდები		
მიმდინარე მოგება-ზარალი	**3,493,854**	**3,069,292**

შპს "წინანდალი- XXI საუკუნის

საუკეთესო ღვინოები"-ის

დირექტორი
ზაზა ბახტურიძე

2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	**31/12/2023**	**31/12/2022**
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1092110	-268202
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-925410
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-928688	709132
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	163422	-484480
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	211877	696357
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	375299	211877

შპს "წინანდალი- XXI საუკუნის საუკეთესო ღვინოები"-ის

დირექტორი
ზაზა ბახტურიძე

ზოგადი ინფორმაცია

შპს "წინანდალი- XXI საუკუნისსაუკეთესო ღვინოები" (შემდგომში ,,კომპანია'') დაარსდა 2003 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თელავის რაიონი, ს.წინანდალი. შპს "წინანდალი- XXI საუკუნისსაუკეთესო ღვინოები" არის ღვინის მწარმებელი კომპანია, დაარსებული საქართველოში. კომპანია ღვინის საწარმებელ ყურძნის ნედელულს ძირითადათ იძენს ფერმერებისგან. იგი ფლობს ღვინის წარმოებისა, შენხვისა, შესაბამის ტარაში ჩამოსხმისა და შეფუთვის აუცილებელ მოწყობილობა დანადგარებს. საწარმოებოო დანადგარები განლაგებულია თელავის რაონში, სოფელ წინანდალში შპს "წინანდალი- XXI საუკუნისსაუკეთესო ღვინოები"-ს შენობაში. მზა პროდუქციის გაყიდვები ძირითადათ ხორციელდება ბითუმად, მზა პროდუქციის სავაჭრო ობიექტებზე მიწოდების გზით და ამასთანავე ხორციელდება ექსპორტი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში.

ქვემოთ გთავზობ ონფორმაცის კომპანიის მფლობელი და მისი დირექტორის სესახებ

	2023	2022
ზაზა ბახტურიძე	100 %	100 %

დირექტორი	ზაზა ბახტურიძე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ,,მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის '' (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

ზოგადად მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადსახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. კომპანია გადასულია ე.წ . ესტონურ მოდელზე და რადგანც დივიდენდების გაცემა არ მომხდარა მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება არ წამოქმნილა.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით, შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 20% წლიური განაკვეთები:

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება 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 (სასაქონლომატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო 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 აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების 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. შპს ” ლუკასში” არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. 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.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურეობის ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაობების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებთ.

1. ამონაგები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყოდეველებისთვის.

	2023 ლარი	2022 ლარი
საქონლის გაყიდვა	2,668,222	468,518

2. დასაბეგრი მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

გაყიდვების თვითღირებულება	-2084791	-397713
საერთო მოგება	**1045740**	**325403**
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-100100	-86390
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-165776	-90500
საპროცენტო ხარჯი	-355302	-323859

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

მოიცავს:

1.შეძენილი ნედლეულს(ყურძენი)

2. შესაფუთ ტარას (ბოთლი, ეტიკეტი, საცობი)

3. წარმოების დანახარჯებს.

საქონლის თვითღირებულებაში ჩათვლილი არ არის დანადგარების ცვეთა.

3. მოგების გადსახდის ხარჯი

	2023 ლარი	2022 ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადავადებული გადასახადი	(0)	(0)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 ლარი	2022 ლარი
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	1,177,065	825,706

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 ლარი	2022 ლარი
გასაყიდი საქონელი	5,763,783	4,00,29795
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი(ნედლეული და მასალები)	0	0

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია 4 კატეგორიებად. ღვინის წარმაოებასა და შენახვისათვის საჭირო დანადგარები, საოფისე ტექნიკა, საოფისე ავეჯი და შენობა-ნაგებობეი. ყველა კატეგორიას ცვეთა ერიცხება შემცირებული ნაშთის მეთოდით 20 %-იანი განიკვეთით. ცხრილში მოცემულია ზირითადი საშუალებების მოძრაობა 2023 წელს

	ქონება 2023 წლის დასაწყისში	2023 წელს დამატებული	2023 წელს დარიცხული ცვეთა	ქონება 2023 წლის ბოლოს
საოფისე ავეჯი	3971.45		794.29	3177.16
კომპიუტერი	47503.18			47503.18
შენობა-ნაგებობები	145996.22		7299.81	138696.41
შენობა-ნაგებობები	95338.91		7089.3	88249.61
შენობა-ნაგებობები		378542.79		378542.79
მანქანა-დანადგარები	617586.21		89041.98	528544.23

მანქანა-დანადგარები თავის თავში მოიაზრებს: ყურძნის გადაამუშავებელ, ღვინის ჩამოსასხლელ, სპირტის გამოსახდელი და სხვა პროდუქცისს წარმოებაში გამოყენებულ ძირითად საშუალებები.

5. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

6. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას ერიცხება საბანკო სესხები.

	2023 წლის ბოლოს	2022 წლის ბოლოს
ბანკის სესხის	1745029.00	2102405.00

კომპანიას აქვს აღებული ხუთი სესხი, პირველი მათგანი აღებულია 2018 წლის 30 მარტს 150 000 ლარის ოდენობით საპროცენტო განაკვეთი 14%. მეორე სესხი აღებულია 2023 წლის 7 ივლისს 500 000 ლარის ოდენობით საპროცენტო განაკვეთი 13,7%. მესამე სესხი აღებულია 2023 წლის 14 სექტემბერს 600 000 ლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი 12,5% . მეოთხე სესხი აღებულია 2023 წლის 14 სექტემბერს 600 000 ლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი 12,5%. მეხუთე სესხი აღებულია 2023 წლის 25 ნოემბერს 1 000 000 ლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი 14%

7. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას გააჩნია სავაჭრო ვალდებულებები.

	2023 წლის ბოლოს	2022 წლის ბოლოს
სავაჭრო ვალდებულებები	3526833	774116

8. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი არ იყიდება გარანტიით

9. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება არ გააჩნია

10. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მიწის ნაკვეთი სულ 21,9 ჰექტარი. ერთ ჰექტარზე გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება 400 ლარით.

11. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	2023 წელი	2022 წელი
კაპიტალი	**3,069,292**	**3,244,638**
სარეზერვო კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი	424,562	-175,346
გაცემული დივიდენდები		
მიმდინარე მოგება-ზარალი	**3,493,854**	**3,069,292**

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	375,299	211,877
სულ	375,299	211,877

13. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2024 წლის 25 სექტემბერს

შპს "წინანდალი- XXI
საუკუნის საუკეთესო
ღვინოები"-ის დირექტორი
ზაზა ბახტურიძე