

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	7	2,736,802	359,104
გადახდილი ავანსები	8	1,891,675	123,615
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	5,700,846	765,481
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	29,097	39,385
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	11	1,027	10,333,991
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	1,400	1,071
სულ მიმდინარე აქტივები	-	10,360,846	11,622,647
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	14,922,473	11,067,067
ბიოლოგიური აქტივი	14	3,721,245	4,017,294
არამატერიალური აქტივები	15	11,574	10,745
გუდვილი	16	1,352,645	1,623,174
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	20,007,937	16,718,281
სულ აქტივები	-	30,368,784	28,340,927
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	795,033	486,082
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		-	18,200
საგადასახადო ვალდებულებები	18	77,464	82,983
მოკლევადიანი სესხები	19	2,915,646	4,611
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	3,788,143	591,877
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	4,627,371	5,837,998
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	4,627,371	5,837,998
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	28,764,589	27,677,787
გაუნაწილებელი მოგება		(6,811,319)	(5,766,733)
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	21,953,270	21,911,053
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	30,368,783	28,340,927

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	21	9,658	455,704
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	21	1,030,218	596,753
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	1,039,876	1,052,457
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22(a)	(210,249)	(250,086)
პერსონალის დანახარჯი	22(b)	(536,532)	(658,688)
ცვეთა და ამორტიზაცია	22(c)	(451,747)	(327,223)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	22(d)	(1,990,133)	(1,721,025)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(3,188,661)	(2,957,021)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	(2,148,785)	(1,904,563)
წმინდა შემოსავალი/დანაკარგი ძირითადი			
საშუალებების რეალიზაციიდან		5,104	-
საპროცენტო შემოსავალი	23	68,341	-
ფინანსური დანახარჯები	24	(661,681)	(796,202)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		693,442	(79,779)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25	1,050,349	434,428
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	26	(51,355)	(60,316)
-	-	1,104,199	(501,869)
მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	(1,044,586)	(2,406,432)
მოგება დაბეგრის შემდეგ	-	(1,044,586)	(2,406,432)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	(1,044,586)	(2,406,432)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	17,840,109	(3,360,301)	14,479,808
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	9,837,677	-	9,837,677
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(2,406,432)	(2,406,432)
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,677,787	(5,766,733)	21,911,054
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	1,086,802	-	1,086,802
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(1,044,586)	(1,044,586)
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,764,589	(6,811,318)	21,953,270

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფი შედგება შპს „ვაინ კახეთი“ (მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანია შპს „ვივი“-სგან, რომელშიც შპს „ვაინ კახეთი“ ფლობს 100%-იან წილს. შემდგომში ჯგუფი. ჯგუფის შექმნის თარიღია 21.02.2018.

შპს „ვაინ კახეთი“ (ს/კ 405242125), დაფუძნებულია 2017 წლის 4 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თელავი სადგურის ქუჩა N2. კომპანიის სადამფუძნებლო სიაში შევიდა ცვლილება 2023 წელს. 2022 წლის საანგარიშებლო წლის ბოლოს კომპანიის 25%-იანი წილის მფლობელი იყო ალექსანდრე თამაზაშვილი, ხოლო 75%-იანი წილის მფლობელი რობერტ ხახალევი. ამ კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის 25%-იანი წილის მფლობელი არის ალექსანდრე თამაზაშვილი, ხოლო 75%-იანი წილის მფლობელი ლევან ზილფიმიანი. დირექტორი- ლევან ზილფიმიანი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება ყურძნისგან .

შპს „ვაინ კახეთი“-მა 2018 წლის თებერვალში შეისყიდა 100%-იანი მფლობელობით შპს ვივი(ს/კ 436031269), რომელიც დაფუძნებული იყო 2010 წელს საქართველოში. შპს „ვივი“-ს ძირითადი საქმიანობაა მევენახეობა, ყურძნის მოყვანა და რეალიზაცია.

„ჯგუფი“-ს საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 23 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

ჯგუფი აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, თუმცა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული შეღავათი, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიებს არ წარადგინონ ფულადი სახსრების ანგარიშგება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შვილობილი კომპანია არის ის ორგანიზაცია, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე. შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დროს

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი შემდეგს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე გარე ფაქტორების ზეგავლენა.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) უცხოური ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური

ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ჯგუფის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი / 1 ევრო	2.8844	3.5040

ბ) ძირითადი საშუალებები

ი. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება ჯგუფი ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

ჯგუფის მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
შენობები	20-25
ნაგებობები	10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	10
მძიმე ტექნიკა	17-25
სამეურნეო ტექნიკა	5-7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

ჯგუფი შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდე ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ბიოლოგიური აქტივები

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ვენახებს, ვინაიდან ამ ბიოლოგიური აქტივების კატეგორიისთვის, რეალური ღირებულების ადვილად განსაზღვრა მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, შეუძლებელია კომპანია ბიოლოგიურ აქტივებს აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ვაზის გაშენება წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც გაიწია ახალი ვაზის ჩასაყრელად და მოსავლელად პირველი მოსავლის მოწევამდე. მას შემდეგ, რაც ვაზი მოსავალს იძლევა, დაგროვილი დანახარჯები მიეკუთვნება მწიფე ვენახებს და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადას ერიცხება ცვეთა.

კომპანია ბიოლოგიური აქტივების ცვეთის კალკულაციისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

კომპანია ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებულ სოფლის მეურნეობის პროდუქტს აფასებს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო დანახარჯებს, ნაყოფის მიღების მომენტში.

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია: 15 წელი.

f) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც ჯგუფი გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც ჯგუფი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც ჯგუფმა შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. ჯგუფი ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. ჯგუფი თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

გ) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად ჯგუფი იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი ჯგუფის მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ჯგუფის მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი

საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

ჯგუფი იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

h) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე

ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადაცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

j) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

k) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. ჯგუფის ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

l) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

m) ხარჯები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

n) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში

აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

6. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელები	სხვაგვარად დაკავშირებული მხარე
კაპიტალის გაზრდა 2022 წლის განმავლობაში	4,735,806		
კაპიტალის შემცირება 2022 წლის განმავლობაში	3,649,004		
პერსონალის დანახარჯი		49,490	82,805

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელები	სხვაგვარად დაკავშირებული მხარე
კაპიტალის გაზრდა 2021 წლის განმავლობაში	9,837,677		
პერსონალის დანახარჯი		29,596	59,780

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 7

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	31/12/2022	31/12/2021
ნაღდი ფული საღაროში	337	47,080
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,736,466	312,024
სულ ჯამი	2,736,802	359,104

შენიშვნა 8

გადახდილი ავანსები	31/12/2022	31/12/2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,891,675	123,615
სულ ჯამი	1,891,675	123,615

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 9

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31/12/2022	31/12/2021
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	97	97
ნედლეული და მასალები	40,425	45,690
შპა პროდუქცია	10,474	11,590
დაუმთავრებელი წარმოება	5,638,419	704,180
სხვა მარაგები	11,431	3,923
სულ ჯამი	5,700,846	765,481

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/2022	31/12/2021
დებიტორული დავალიანება	29,097	39,385
სულ ჯამი	29,097	39,385

შენიშვნა 11

მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	31/12/2022	31/12/2021
მოთხოვნები დამფუძნებლის მიმართ შვილობილი საწარმოს კაპიტალის შევსებაზე	1,027	10,333,991
სულ ჯამი	1,027	10,333,991

შენიშვნა 12

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	31/12/2022	31/12/2021
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,400	1,071
სულ ჯამი	1,400	1,071

შენიშვნა 13 ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,678,433	9,415	464,513	448,785	10,540	10,476	383,515	-	-	4,005,677
შემოსვლა 2021 წელს	352,232	2,809,787	2,967,091	4,400,946	46,424	4,984	23,000	75,509	39,800	10,719,774
გასვლა 2021 წელს	(352,232)	(2,818,802)	(1,056)	(2,507)	(380)	(2,045)	-	(68,296)	-	(3,245,318)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,678,433	400	3,430,549	4,847,224	56,584	13,415	406,515	7,213	39,800	11,480,134
შემოსვლა 2022 წელს	-	467,358	744,966	3,009,022	7,952	8,386	637,603	208,728	-	5,084,015
გასვლა 2022 წელს	-	(467,758)	(1,056)	-	-	(75)	(36,750)	(203,375)	-	(709,014)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,678,433	-	4,174,460	7,856,246	64,536	21,726	1,007,368	12,566	39,800	15,855,135
ცვეთა გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(41,814)	(49,878)	(2,598)	(3,100)	(43,126)	-	-	(140,515)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	-	-	(54,846)	(172,163)	(3,994)	(1,772)	(39,692)	(413)	(1,123)	(274,003)
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში	-	-	-	562	196	694	-	-	-	1,452
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(96,660)	(221,479)	(6,395)	(4,179)	(82,818)	(413)	(1,123)	(413,066)
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	-	-	(111,755)	(329,285)	(9,217)	(2,781)	(72,174)	(1,501)	(3,978)	(530,691)
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	-	11,095	-	-	11,095
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(208,415)	(550,764)	(15,612)	(6,960)	(143,896)	(1,915)	(5,100)	(932,662)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
1 იანვარი 2021 წელი	2,678,433	9,415	422,700	398,907	7,942	7,376	340,389	-	-	3,865,162
31 დეკემბერი 2021 წელი	2,678,433	400	3,333,889	4,625,745	50,189	9,236	323,697	6,800	38,678	11,067,067
31 დეკემბერი 2022 წელი	2,678,433	-	3,966,044	7,305,482	48,924	14,766	863,472	10,651	34,700	14,922,473

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 14 ბიოლოგიური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	ნაყოფის მომცემი ვენახები	ზრდადაუსრულებელი ვენახები	ჯამი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,069,368	351,582	4,420,950
შემოსვლა 2021 წელს	371,368	19,786	391,155
გასვლა 2021 წელს	-	(371,368)	(371,368)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,440,736	-	4,440,736
შემოსვლა 2022 წელს	-	-	-
გასვლა 2022 წელს	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,440,736	-	4,440,736
ცვეთა გაუფასურება			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(135,646)	-	(135,646)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	(287,796)	-	(287,796)
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(423,442)	-	(423,442)
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	(296,049)	-	(296,049)
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(719,491)	-	(719,491)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2021 წელი	3,933,722	351,582	4,285,304
31 დეკემბერი 2021 წელი	4,017,294	-	4,017,294
31 დეკემბერი 2022 წელი	3,721,245	-	3,721,245

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 15 არამატერიალური აქტივები

საბალანსო დირებულება	პროგრამა	ჯამი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,744	1,744
შემოსვლა 2021 წელს	10,000	10,000
გასვლა 2021 წელს	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,744	11,744
შემოსვლა 2022 წელს	1,807	1,807
გასვლა 2022 წელს	(397)	(397)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,154	13,154
ცვეთა გაუფასურება		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(515)	(515)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	(484)	(484)
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(999)	(999)
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	(978)	(978)
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	397	397
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,580)	(1,580)
წმინდა საბალანსო დირებულება		
1 იანვარი 2021 წელი	1,229	1,229
31 დეკემბერი 2021 წელი	10,745	10,745
31 დეკემბერი 2022 წელი	11,574	11,574

შპს „ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 16

გუდვილი	31/12/2022	31/12/2021
გუდვილი	1,352,645	1,623,174
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1,352,645</u>	<u>1,623,174</u>

გუდვილი წარმოადგენს თანხას შპს „ვაინ კახეთი“-ის მიერ შპს „ვივი“-ს შეძენისას გადახდილ კომპენსაციასა და შვილობილი კომპანიის წმინდა აქტივების ღირებულებას შორის. გუდვილს ერიცხება ამორტიზაცია წრფივად. სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი.

შენიშვნა 17

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31/12/2022	31/12/2021
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	498,959	327,712
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,435	12,487
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	289,639	145,883
<u>სულ ჯამი</u>	<u>795,033</u>	<u>486,082</u>

შენიშვნა 18

საგადასახადო ვალდებულებები	31/12/2022	31/12/2021
ვალდებულებები ბიუჯეტის წინაშე	77,464	82,983
<u>სულ ჯამი</u>	<u>77,464</u>	<u>82,983</u>

შენიშვნა 19

სასესხო ვალდებულებები	31/12/2022	31/12/2021
მოკლევადიანი სესხი	2,915,646	4,611
გრძელვადიანი სესხი	4,627,371	5,837,998
<u>სულ ჯამი</u>	<u>7,543,017</u>	<u>5,842,609</u>

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31/12/2022	31/12/2021
შეღავათიანი აგრო-კრედიტი 07/05/2021	GEL	6.00%	07/05/2025	1,500,000	1,500,000
სესხები ბანკისგან 06/09/2023	GEL	13.00%	06/12/2024		
სესხები ბანკისგან	GEL	6.00%	11/10/2022	2,915,646	
შეღავათიანი აგრო-კრედიტი 20.02.2019 ბანკისგან	GEL	5.75%	20/05/2025	901,351	1,243,796
შეღავათიანი აგრო-კრედიტი 27.05.2019 ბანკისგან	GEL	6.00%	23/05/2025	326,683	343,642
ბიზნეს სესხი 30.11.2021 ბანკისგან	USD	8.35%	30/06/2025	1,899,336	2,750,560
მოკლევადიანი სესხები	GEL				4,611
სულ ჯამი				<u>7,543,017</u>	<u>5,842,609</u>

შენიშვნა 20

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 28,764,589 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 27,677,787 ლარს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 21

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2022	2021
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,976	-
შემოსავალი მომსახურებიდან (ღვინომასალის შენახვა)	9,658	2,712
შემოსავალი მომსახურებიდან (ყურძნის გადამუშავება)	101,272	452,992
ადებული მოსავლის (ყურძნის ღირებულება)	926,970	596,753
სულ ჯამი	<u>1,039,876</u>	<u>1,052,457</u>

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 22 (a)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,349	-
ტრანსპორტირების და შენახვის დანახარჯები	33,214	5,141
მიწოდების სხვა დანახარჯები	-	41,541
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	61,999	109,208
საწარმოო დანიშნულების მოწყობილობების რემონტი	16,364	400
კომუნალური ხარჯი (საწარმოო)	75,538	4,976
სახელფასო ხარჯები	16,500	72,301
სხვა საწარმოო ხარჯები	5,283	16,520

სულ ჯამი

210,249 250,086

შენიშვნა 22(b)

პერსონალის დანახარჯი

	2022	2021
შრომითი გასამრჯელო	536,532	658,688

სულ ჯამი

536,532 658,688

შენიშვნა 22(c)

ცვეთა და ამორტიზაცია

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	181,218	56,694
გუდვილის მორტიზაცია	270,529	270,529

სულ ჯამი

451,747 327,223

შენიშვნა 22(d)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
საპენსიო ხარჯი	16,101	15,053
საცხოვრებელი ფართის ქირა	13,394	12,632
საგადასახადო ხარჯი	119,445	61,026
კომუნალური ხარჯი	18,198	15,073
დაზღვევის ხარჯი	23,086	11,834
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტი	116,738	43,357
საბანკო ხარჯი	19,994	20,389
სამეურნეო ხარჯი	60,420	138,268
მივლინების ხარჯი	-	9,999
დაცვის ხარჯი	67,604	47,683
საწვავის ხარჯი	98,793	72,087
მომსახურების ხარჯი	10,220	1,445
თანამშრომლების სწავლების/ტრენინგ-კურსის ხარჯი	-	1,033
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მიღებაზე დანახარჯები	868,485	49,329
ბიოლოგიური აქტივების ფორმირების მიმდინარე ხარჯი	106,538	-
ტრანსპორტირების და შენახვის დანახარჯები	150	28,337
მიწოდების სხვა დანახარჯები	26,631	70,558
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	12,505	47,763
ბიოლოგიური აქტივების მოვლა-შენახვის ხარჯი	55,770	721,693
ბიოლოგიური აქტივების ცვეთის ხარჯი	296,049	287,796
რეკლამის ხარჯი	1,154	62
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	124	400
სხვა ხარჯი	58,735	65,208

სულ ჯამი

1,990,133 1,721,025

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 23

საპროცენტო შემოსავალი	2022	2021
ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი	68,341	-
<u>სულ ჯამი</u>	<u>68,341</u>	<u>-</u>

შენიშვნა 24

ფინანსური დანახარჯები	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	661,681	796,202
<u>სულ ჯამი</u>	<u>661,681</u>	<u>796,202</u>

შენიშვნა 25

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2022	2021
თანადაფინანსება სოფლის მეურნ. პროექტების ფარგლებში	310,998	407,941
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	30,845	26,487
მიღებული სახელმწიფო სუბსიდიები	708,505	-
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1,050,348</u>	<u>434,428</u>

შენიშვნა 26

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2022	2021
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	31,359	23,138
უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი	4,696	30,893
ჯარიმები და საურავები	4,229	6,020
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11,072	264
<u>სულ ჯამი</u>	<u>51,355</u>	<u>60,316</u>

შპს „ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

31.12.2022 წლის შემდეგ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე განხორციელდა შემდგომი მოვლენები: 2023 წლის 10 აპრილს შეიცვალა შპს „ვაინ კახეთი“-ს დამფუძნებელი, 75%-იანი წილის მფლობელი რობერტ ხახალავის ნაცვლად გახდა ლევან ზილფიმიანი. 2023 წელს ჯგუფმა აიღო სესხი 3,779,443 ლარი ხოლო დაფარა 4,716,170 ლარი. 2023 წელს ჯგუფმა კაპიტალი გაიზარდა 11,046,500 ლარით. 2024 წელს ჯგუფმა აიღო სესხი 1,094,000 ლარის ოდენობით. 2024 წელს ჯგუფმა დაფარა 3,822,685 ლარი სასესხო ვალდებულებები. გაიზარდა ჯგუფის კაპიტალი 2,000,000 ლარით.

დირექტორი:

