

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	7	132,990	2,736,802
გადახდილი ავანსები	8	258,974	1,891,675
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	7,321,691	5,700,846
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	92,297	29,097
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	11	27	1,027
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	8,516	1,400
სულ მიმდინარე აქტივები		7,814,495	10,360,846
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	25,480,038	14,922,473
ბიოლოგიური აქტივი	14	3,425,196	3,721,245
არამატერიალური აქტივები	15	10,595	11,574
გუდვილი	16	1,082,116	1,352,645
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,997,945	20,007,937
სულ აქტივები		37,812,440	30,368,784
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	630,355	795,033
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		650	-
საგადასახადო ვალდებულებები	18	71,313	77,464
მოკლევადიანი სესხები	19	2,928,805	2,915,646
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,631,124	3,788,143
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	3,816,435	4,627,371
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,816,435	4,627,371
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	39,811,089	28,764,589
გაუნაწილებელი მოგება		(9,446,208)	(6,811,319)
სულ საკუთარი კაპიტალი		30,364,880	21,953,270
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,812,440	30,368,783

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ვინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

		<u>31 დეკემბერი 2023</u>	<u>31 დეკემბერი 2022</u>
	<u>შენიშვნა</u>	<u>წელი</u>	<u>წელი</u>
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	21	2,078,829	-
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	21	2,458	9,658
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	21	1,101,265	1,030,218
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	3,182,553	1,039,876
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22(a)	(2,023,553)	(210,249)
პერსონალის დანახარჯი	22(b)	(704,632)	(536,532)
ცვეთა და ამორტიზაცია	22(c)	(506,150)	(451,747)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	22(d)	(2,345,206)	(1,990,133)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(5,579,542)	(3,188,661)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	(2,396,989)	(2,148,785)
წმინდა შემოსავალი/დანაკარგი ძირითადი			
საშუალებების რეალიზაციიდან		(1,148)	5,104
საპროცენტო შემოსავალი	23	168,521	68,341
ფინანსური დანახარჯები	24	(1,083,140)	(661,681)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		48,972	693,442
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	25	655,178	1,050,349
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	26	(26,284)	(51,355)
მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		(2,634,889)	(1,044,586)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება დაბეგრის შემდეგ		(2,634,889)	(1,044,586)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(2,634,889)	(1,044,586)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის 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)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,764,589	(6,811,318)	21,953,270
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	11,046,500	-	11,046,500
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(2,634,889)	(2,634,889)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,811,089	(9,446,208)	30,364,880

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი კომპანიის 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), (შემდგომში „კომპანია“) 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 ხახალავი. 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.

„ჯგუფის“ 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 კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

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

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანია 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 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

b) ძირითადი საშუალებები

i. 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
სამეუნეო 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 ბოლომდეა 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 2023 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. ჯგუფის 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 ჯგუფს 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 წარმოშობი 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 გადასცემს 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,

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

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 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელები	სხვაგვარად დაკავშირებული მხარე
კაპიტალის გაზრდა 2023 წლის განმავლობაში	11,826,500		
გაპიტალის შემცირება 2023 წლის განმავლობაში	780,000		
პერსონალის დანახარჯი	7,500	48,510	63,144

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

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

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 7

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	31/12/2023	31/12/2022
ნაღდი ფული საღაროში	71	337
ფული საბანკო ანგარიშებზე	132,918	2,736,466
სულ ჯამი	132,990	2,736,802

შენიშვნა 8

გადახდილი ავანსები	31/12/2023	31/12/2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	258,974	1,891,675
სულ ჯამი	258,974	1,891,675

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 9

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31/12/2023	31/12/2022
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	97
ნედლეული და მასალები	69,676	40,425
შპა პროდუქცია	4,359,541	10,474
დაუმთავრებელი წარმოება	2,880,960	5,638,419
სხვა მარაგები	11,514	11,431
სულ ჯამი	7,321,691	5,700,846

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/2023	31/12/2022
დებიტორული დავალიანება	92,298	29,097
სულ ჯამი	92,298	29,097

შენიშვნა 11

მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	31/12/2023	31/12/2022
მოთხოვნები დამფუძნებლის მიმართ შვილობილი საწარმოს კაპიტალის შევსებაზე	27	1,027
სულ ჯამი	27	1,027

შენიშვნა 12

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	31/12/2023	31/12/2022
სხვა მიმდინარე აქტივები	8,516	1,400
სულ ჯამი	8,516	1,400

შენიშვნა 13 ძირითადი
საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვესტარი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	სხვა ძირითადი საშუალებე ები	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწ ყობა	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის 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	0	4,174,460	7,856,246	64,536	21,726	1,007,368	12,566	39,800	15,855,135
შემოსვლა 2023 წელს	-	2,966,906	3,524,958	7,943,643	5,987	9,899	-	427,676	-	14,879,069
გასვლა 2023 წელს	-	(2,966,888)	(1,756)	(30,385)	(1,474)	(1,498)	-	(412,743)	-	(3,414,743)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,678,433	18	7,697,662	15,769,504	69,049	30,127	1,007,368	27,499	39,800	27,319,461
ცვეთა გაუფასურება										-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის 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)
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	-	-	(194,131)	(604,693)	(9,867)	(3,634)	(102,355)	(2,950)	(3,978)	(921,608)
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	-	-	179	13,347	576	745	-	-	-	14,847
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(402,367)	(1,142,110)	(24,903)	(9,849)	(246,251)	(4,865)	(9,078)	(1,839,423)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
1 იანვარი 2022 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	0	3,966,044	7,305,482	48,924	14,766	863,472	10,651	34,700	14,922,473
31 დეკემბერი 2023 წელი	2,678,433	18	7,295,295	14,627,394	44,146	20,278	761,117	22,635	30,722	25,480,038

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 14 ბიოლოგიური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	ნაყოფის მომცემი კენახები	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის 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
შემოსვლა 2023 წელს	-	-
გასვლა 2023 წელს	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,440,736	4,440,736
ცვეთა გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის 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)
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	(296,049)	(296,049)
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,015,540)	(1,015,540)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2022 წელი	4,017,294	4,017,294
31 დეკემბერი 2022 წელი	3,721,245	3,721,245
31 დეკემბერი 2023 წელი	3,425,196	3,425,196

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 15 არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	პროგრამა	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის 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
შემოსვლა 2023 წელს	-	-
გასვლა 2023 წელს	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,154	13,154
ცვეთა გაუფასურება		
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის 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)
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	(979)	(979)
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,559)	(2,559)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2022 წელი	10,745	10,745
31 დეკემბერი 2022 წელი	11,574	11,574
31 დეკემბერი 2023 წელი	10,595	10,595

შპს „ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 16

გუდვილი	31/12/2023	31/12/2022
გუდვილი	1,082,116	1,352,645
სულ ჯამი	1,082,116	1,352,645

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	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	616,577	498,959
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,765	6,435
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12,014	289,639
სულ ჯამი	630,355	795,033

შენიშვნა 18

საგადასახადო ვალდებულებები	31/12/2023	31/12/2022
ვალდებულებები ბიუჯეტის წინაშე	71,313	77,464
სულ ჯამი	71,313	77,464

შენიშვნა 19

სასესხო ვალდებულებები	31/12/2023	31/12/2022
მოკლევადიანი სესხი	2,928,805	2,915,646
გრძელვადიანი სესხი	3,816,435	4,627,371
სულ ჯამი	6,745,241	7,543,017

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31/12/2023	31/12/2022
შელავათიანი აგრო-კრედიტი 07/05/2021	GEL	6.00%	07/05/2025	1,485,365	1,500,000
სესხები ბანკისგან 06/09/2023	GEL	13.00%	06/12/2024	2,766,760	
სესხები ბანკისგან	GEL	6.00%	11/10/2022		2,915,646
შელავათიანი აგრო-კრედიტი 20.02.2019 ბანკისგან	GEL	5.75%	20/05/2025	513,534	901,351
შელავათიანი აგრო-კრედიტი 27.05.2019 ბანკისგან	GEL	6.00%	23/05/2025	606,477	326,683
ბიზნეს სესხი 30.11.2021 ბანკისგან	USD	8.35%	30/06/2025	1,211,059	1,899,336
მოკლევადიანი სესხები	GEL			162,045	

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სულ ჯამი

6,745,241

7,543,017

შენიშვნა 20

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 39,811,089 ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 28,764,589 ლარს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 21

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

	2023	2022
შემოსავალი ღვინის რელიზაციიდან	1,030,061	-
შემოსავალი ღვინომასალის რელიზაციიდან	1,048,768	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	4,438	1,976
შემოსავალი მომსახურებიდან (ღვინომასალის შენახვა)	2,458	9,658
შემოსავალი მომსახურებიდან (ყურძნის გადამუშავება)	-	101,272
ადებული მოსავლის (ყურძნის ღირებულება)	1,096,827	926,970
სულ ჯამი	3,182,552	1,039,876

შენიშვნა 22 (a)

რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,582,054	1,349
ტრანსპორტირების და შენახვის დანახარჯები	89,921	33,214
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	143,672	61,999
საწარმოო დანიშნულების მოწყობილობების რემონტი	7,689	16,364
კომუნალური ხარჯი (საწარმოო)	163,621	75,538
სახელფასო ხარჯები	1,500	16,500
სხვა საწარმოო ხარჯები	35,098	5,283
სულ ჯამი	2,023,553	210,249

შენიშვნა 22(b)

პერსონალის დანახარჯი

	2023	2022
შრომითი გასამრჯელო	704,632	536,532
სულ ჯამი	704,632	536,532

შენიშვნა 22(c)

23

05-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ცვეთა და ამორტიზაცია	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	235,621	181,218
ბუდეტის ამორტიზაცია	270,529	270,529
სულ ჯამი	506,150	451,747
შენიშვნა 22(d)	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2023	2022
საქონლიო ხარჯი	20,326	16,101
საცხოვრებელი ფართის ქირა	27,134	13,394
საგადასახადო ხარჯი	192,907	119,445
კომუნალური ხარჯი	17,892	18,198
დაზღვევის ხარჯი	31,663	23,086
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტი	78,221	116,738
საბანკო ხარჯი	14,222	19,994
სამეურნეო ხარჯი	246,548	60,420
დაცვის ხარჯი	121,300	67,604
საწვავის ხარჯი	77,246	98,793
მომსახურების ხარჯი	10,800	10,220
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მიღებაზე დანახარჯები	901,187	868,485
ბიოლოგიური აქტივების ფორმირების მიმდინარე ხარჯი	-	106,538
ტრანსპორტირების და შენახვის დანახარჯები	72,714	150
მიწოდების სხვა დანახარჯები	6,883	26,631
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	12,906	12,505
ბიოლოგიური აქტივების მოვლა-შენახვის ხარჯი	98,450	55,770
ბიოლოგიური აქტივების ცვეთის ხარჯი	296,049	296,049
რეკლამის ხარჯი	1,264	1,154
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	16,877	124
სხვა ხარჯი	100,620	58,735
სულ ჯამი	2,345,206	1,990,133

შენიშვნა 23

საპროცენტო შემოსავალი	2023	2022
ანაბარზე ღარიცხული საპროცენტო სარგებელი	168,521	68,341
სულ ჯამი	168,521	68,341

შენიშვნა 24

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	1,083,140	661,681
სულ ჯამი	1,083,140	661,681

შპს “ვაინ კახეთი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 25

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
თანადაფინანსება სოფლის მეურნ. პროექტების ფარგლებში	515,698	310,998
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	71,241	30,845
მიღებული სახელმწიფო სუბსიდიები	68,240	708,505
<u>სულ ჯამი</u>	<u>655,179</u>	<u>1,050,348</u>

შენიშვნა 26

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯი	8,735	31,359
უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი	-	4,696
ჯარიმები და საურავები	3,280	4,229
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14,269	11,072
<u>სულ ჯამი</u>	<u>26,284</u>	<u>51,355</u>

შპს "ვაინ კახეთი" ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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:

