

**შპს „შვიდი ვაინი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
1 ზოგადი ინფორმაცია	7
2 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3 ძირითადი საშუალებები	14
4 მარაგები.....	15
5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	15
6 ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
8 ნასესხები სახსრები.....	16
9 შემოსავალი	16
10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
12 დაკავშირებული მხარეები	17
13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
<i>აქტივები</i>			
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	461,072	240,875
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,215,636	1,961,325
მარაგები	4	3,300,033	2,751,786
საგადასახადო აქტივი		16,267	37,828
		5,993,008	4,991,814
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	3	313,355	329,351
		313,355	329,351
<i>სულ აქტივები</i>		6,306,363	5,321,165
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	3,528,008	3,249,913
სასესხო ვალდებულებები	8	1,599,235	1,191,942
		5,127,243	4,441,855
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
გაუნაწილებელი მოგება		1,179,120	879,310
		1,179,120	879,310
		6,306,363	5,321,165

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, 6-17 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს.

დირექტორი

მალხაზ ტვილდიანი

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	461,072	240,875
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,215,636	1,961,325
მარაგები	4	3,300,033	2,751,786
საგადასახადო აქტივი		16,267	37,828
		5,993,008	4,991,814
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	313,355	329,351
		313,355	329,351
სულ აქტივები		6,306,363	5,321,165
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	3,528,008	3,249,913
სასესხო ვალდებულებები	8	1,599,235	1,191,942
		5,127,243	4,441,855
კაპიტალი და რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		1,179,120	879,310
		1,179,120	879,310
		6,306,363	5,321,165

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, 6-17 გვერდის ჩათვლით, ხელმძღვანელობის მხრიდან
დამტკიცებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს.

დირექტორი

მალხაზ ტვილდიანი



შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	9	9,027,657	9,625,356
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(7,119,694)	(7,581,093)
<i>საერთო მოგება</i>		1,907,963	2,044,263
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(1,419,215)	(1,588,586)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(11,762)	(13,140)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(29,193)	(13,145)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების რეზერვში		-	-
<i>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		447,793	429,392
ფინანსური შემოსავალი		2,428	1,870
ფინანსური ხარჯი	8	(91,862)	(84,803)
საკურსო სხვაობა		(61,142)	431,493
სხვა არა საოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		(32,089)	50,859
<i>მოგება/ზარალი გადასახადებამდე</i>		265,128	828,811
მოგების გადასახადი		(7,539)	(11,364)
<i>წლის შედეგი</i>		257,589	817,447

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10,342,479	10,309,864
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,431,220)	(8,005,969)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,758,462)	(1,887,474)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	152,797	416,421
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(11,788)	(129,038)
მიღებული პროცენტები	2,429	1,870
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(9,359)	(127,168)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4,624,178	2,698,105
სესხის ძირის გადახდა	(4,267,389)	(2,371,216)
სესხის პროცენტის გადახდა	(88,181)	(73,326)
დივიდენდების გადახდა	(200,055)	(454,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	68,553	(200,437)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	211,991	88,816
სავალუტო კურსის ეფექტი	(954)	(5,935)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	250,035	157,994
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	461,072	240,875

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	461,863	461,863
წლის წმინდა მოგება		817,447	817,447
გამოცხადებული დივიდენდი		(400,000)	(400,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	879,310	879,310
წლის წმინდა მოგება	-	257,589	257,589
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	42,221	42,221
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	1,179,120	1,179,120

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია “შვიდი ვაინი” ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების მწარმოებლებს სთავაზობს წარმოებისთვის საჭირო სხვადასხვა დამხმარე მასალას, საწარმოო ინვენტარსა და დანადგარებს. ასევე, კომპანია მომხმარებელს უზრუნველყოფს კვალიფიციური მომსახურების პაკეტებითა და ტექნოლოგიური კონსულტაციით. “შვიდი ვაინი” არის კომპანია “შვიდის” ქვებრენდი, რომელიც უკვე 25 წელია არსებობს საქართველოს ბაზარზე საკვები ინგრედიენტების ბიზნესში. ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების ინგრედიენტების იმპორტი მალევე გახდა ჩვენი კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, დიდუბის რაიონი, ქუჩა თევდორე მღვდელი, N 59, საოფისე ფართი, სართული 2.

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია - მალხაზ ტვილდიანი.s

2 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („მსს ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის თითოეული ინდივიდუალური საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი საქმიანობს. კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

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 „წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	აშშ დოლარი	ევრო
	2.69	2.98
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.702	2.8844

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ/უცხოურ ვალუტაში და ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში.

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დავიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კ

ომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მაჩვენებლები არის შემდეგი:

	წელი
შენობები	20
ნაგებობები	10
მანქანა-დანადგარები	7-10
კომპიუტერული ტექნიკა	4-5
ელექტრონული მოწყობილობები	4
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-6
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა 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.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

იჯარა

განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიწიჭებით, ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება. კომპანიის არამატერიალური აქტივი არის ორისის საბუღალტრო პროგრამა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება ჯგუფში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის

შპს „შეიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

შპს „შვიდი ვაინი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კეთილმოწყობა	მიწა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	-	28,089	297	28,020	-	195,132	251,538
შემოსვლა	-	45,429	1,127	-	73,322	-	119,878
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	-	73,518	1,424	28,020	73,322	195,132	371,416
შემოსვლა	2,907	5,580	4,710	-	-	-	13,197
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	2,907	79,098	6,134	28,020	73,322	195,132	384,613
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2022	-	(15,857)	(40)	(13,022)	-	-	(28,919)
ცვეთა	-	(8,563)	(163)	(3,503)	(917)	-	(13,146)
31.12.2022	-	(24,420)	(203)	(16,525)	(917)	-	(42,065)
ცვეთა	(391)	(13,622)	(698)	(3,503)	(10,979)	-	(29,193)
ცვეთა 31.12.2023	(391)	(38,042)	(901)	(20,028)	(11,896)	-	(71,258)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	-	49,098	1,221	11,495	72,405	195,132	329,351
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	2,516	41,056	5,233	7,992	61,426	195,132	313,355

*კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს უზრუნველყოფის საგანს საფინანსო ინსტიტუტებისაგან აღებული ვალდებულებების დაფარვის შესასრულებლად.

შპს „შვიდი ვაინი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	2,962,141	2,721,385
საქონელი გზაში	337,892	30,401
სულ	3,300,033	2,751,786

5 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები	2,193,254	1,941,686
	(43,648)	(25,893)
სულ	2,149,606	1,915,793

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	66,030	45,532
	66,030	45,532
სულ	2,215,636	1,961,325

	2023	2022
გაუფასურებული მოთხოვნები		
საწყისი ნაშთი	(25,893)	(28,899)
წლის გაუფასურება	(24,555)	-
აღდგენა	6,800	3,006
საბოლოო ნაშთი	(43,648)	(25,893)

6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	452,334	136,584
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,134	93,728
ეროვნული ვალუტა სალაროში	7,604	10,563
სულ	461,072	240,875

შპს „შედი ვაინი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	(2,299,855)	(1,868,965)
გადასახდელი დივიდენდები	(1,106,948)	(1,307,003)
	(3,406,803)	(3,175,968)
მიღებული ავანსები	(116,526)	(61,539)
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	(4,676)	(12,406)
	(121,205)	(73,945)
სულ	(3,528,008)	(3,249,913)

8 ნასესხები სახსრები

მიღებული სესხები შედგება საქართველოში მოქმედი კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხებისაგან.

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები უცხოურ ვალუტაში	1,599,235	1,191,942
სულ	1,599,235	1,191,942

მიღებული სესხები დენომინირებულია ევროში და დოლარში.

სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს: ევროში - 5.9%, დოლარში 6.5%.

სესხის უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული ყველა მოძრავ ნივთზე და არამატერიალურ სიკეთეზე რეგისტრირებულია გირავნობის უფლება.

2023 საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 91,862 ლარი (2022: 84,803).

9 შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,037,640	9,633,709
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(9,983)	(8,353)
სულ	9,027,657	9,625,356

10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგენილია საანგარიშგებო პერიოდში რეალიზებული სავაჭრო მარაგების თვითღირებულებისგან.

შპს „შვიდი ვაინი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი და მასთან გათანაბრებული ხარჯი	1,146,625	1,091,351
მარაგების ჩამოწერა	17,281	16,729
ოფისის იჯარის ხარჯი	104,772	124,196
კომუნალური ხარჯები	17,666	14,548
დაზღვევა	2,445	2,800
მივლინების ხარჯები	9,583	7,048
კომპიუტერის ხარჯი	1,986	2,788
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,880	565
სხვა საგადასახადო ხარჯი	14,457	2,911
ბანკის მომსახურების საკომისიო	7,056	28,100
ბიზნეს კონსულტაციის ხარჯი	26,594	30,583
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	64,870	266,967
სულ	1,419,215	1,588,586

12 დაკავშირებული მხარეები

ხელმძღვანელი რგოლის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდგენილად:

ნაშთები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,603	-

ოპერაციები	2023	2022
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის	149,247	149,247
ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება		
გადახდილი დივიდენდი	200,055	340,000

13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოველენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე კომპანიამ აიღო 3,538,629 ლარის სესხი.

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე კომპანიამ დაფარა 3,117,447 ლარის სასესხო ვალდებულება.