

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარეულში
ფინანსური უწყისი
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის

ფინანსური ინფორმაცია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	7
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	8
5. ძირითადი საშუალებები.....	10
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი.....	11
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
9. მიღებული სესხი და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება.....	12
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	12
11. ამონაგები.....	12
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	13
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	13
14. პირობითი ვალდებულებები.....	13
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	14

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარეულში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2024

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

3116836

2951644

3116836

2951644

მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

526782

728920

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

123250

164231

საგადასახადო აქტივი

ფული და ფულის ეკვივალენტები

38047

20524

688079

913675

სულ აქტივები

3804915

3865319

კაპიტალი და ვალდებულებები

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

1261592

1261592

გაუნაწილებელი მოგება

191223

298013

1452815

1559605

გრძელვადიანი ვალდებულებები

მიღებული სესხები

2117016

2141505

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

2117016

2141505

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

202046

150510

მოკლევადიანი საბანკო სესხი

33038

13699

საგადასახადო ვალდებულებები

235084

164209

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

3804915

3865319

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 15 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

გელა გამტკიცულაშვილი



გვერდი 3-17

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარულში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

შენიშვნა	2023	2024
ამონაგები	1239799	898731
პირდაპირი ხარჯები	-478550	0
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	-360721	-453822
საერთო მოგება	400528	444909
მიწოდების ხარჯები	-103426	-21472
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-449348	-344939
საოპერაციო მოგება/ზარალი	-152246	78498
ფინანსური ხარჯი	-112143	-102236
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	142803	125818
კურსთაშორის სხვაობის ზარალი, წმინდა	-3112	4710
წმინდა მოგება/ზარალი	-124698	1067902
მოგების გადასახადი		
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი	-124698	106790

ფინანსური უწყისი ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2025 წლის 15 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

გელა გამტკიცულაშვილი

გვერდი 4-17



შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარულში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასსრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1261592	315345	1576937
სხვა ცვლილება		596	576
წლის მთლიანი სრული მოგება		-124698	-124698
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1261592	191243	1452815
სხვა ცვლილება			
წლის მთლიანი სრული მოგება		106790	106790
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1261592	298033	1559605

07-17 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ლარში)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი	
თანხის მიღება მყიდველისგან	943634
მომწოდებელისგან თანხის დაბრუნება	0
სუბსიდია	83803
თანხის დაბრუნება ხაზინიდან	0
ანგარიშვალდებულის მიერ თანხის დაბრუნება	0
ზარალის ანაზღაურება	0
სულ შემოსავალი	1027437
გასავალი	0
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	84232
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	617111
ფულადი სახსრების ანგარიშვალდებულისთვის გადაცემა	407709
ხაზინაში თანხის გადარიცხვა	105947
საპენსიო	216
საკომისიო	7133
მყიდველისთვის თანხის დაბრუნება	2088
სულ გასავალი	1224436
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-196999
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
შემოსავალი	
სესხის აღება	383407
ანგარიშვალდებულის შენატანი	300000
სულ შემოსავალი	683407
გასავალი	0
პროცენტის დაფარვა	102237
სესხის ჯარიმის დაფარვა	109
სესხის ძირის დაფარვა	393679
სულ გასავალი	496024
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	187383
ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	
შემოსავალი	
ფულადი სახსრების გადაფასება	144
სულ შემოსავალი	144
გასავალი	0
ფულადი სახსრების გადაფასება	
ფულადი სახსრების კონვერტაცია	8051
სალაროებს შორის გადაადგილება	0
სულ გასავალი	8051
	-17523
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	38047
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	20524

07-17 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია

გვერდი 6-17

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარეულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარეულში (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2011 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ყურძნისგან ღვინის

წარმოება და შემდგომში რეალიზაცია, ასევე, სასტუმრო, სარესტორნო და სხვა ტურისტულ აქტივობებთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია 2 სასაწყოზე ფართით, რეალიზაცია ხორციელდება მაღაზიიდან, ასევე, ადგილზე (ნაფარეულში). კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2021 წელს 7 ადამიანს ხოლო 2024 წელს 15 ადამიანს შეადგენს.

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის გელა გამტკიცულაშვილის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თელავის რაიონი, სოფ. ნაფარეული 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელია: გელა გამტკიცულაშვილი 50%

გია გამტკიცულაშვილი:

50%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარეფინანსური უწყისი მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი. ფინანსური უწყისის არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური უწყისი წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური უწყისის მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური უწყისი მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად, სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის ღირებულება ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას.

შენობა-ნაგებობები

სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)	25
მანქანა-დანადგარები და სხვა ინვენტარი	5
ტექნიკა	5
ავეჯი და ინვენტარი	5
ღვინომასალის შესანახი ჭურჭელი	20
ბიოლოგიური აქტივები	25
სატრანსპორტო საშუალებები	10

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

საკრედიტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია, სხვა ბიზნესების მსგავსად დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური უწყისის სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და

პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე

შპს ტყუპების სადვინე სახლი ნაფარეულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით

განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. მენეჯმენტის მოსაზრებით, ფინანსური უწყისის შედგენის თარიღისთვის ფინანსური მოთხოვნები არ არის ვადაგადაცილებული მოთხოვნები, რომელიც საჭიროებს გაუფასურების ანარიცხების შექმნას.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა სამაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას სესხები აღებული აქვს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთით და შესაბამისად მისაღებ დონემდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში, ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და

გამოიმუშაოს დამფუძნებლისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარეულოში
ფინანსური უწყისი
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საბალანსო ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	ღვინის საგანი კურორტი	ბიოლოგიური იპტივი	სულ
31 დეკემბერი 2023	383000	1796494	74136	4877	29706	58492	179704	590425	3116834
შემოსვლა			291		1983	4544			0
გასვლა									6816
31 დეკემბერი 2024	383000	1796494	74427	4877	31689	63036	179704	590425	3123650
დაგროვილი ცვეთა									0
31 დეკემბერი 2024 ცვეთა 2024		78981	22150	1219	11475	16123	16393	25667	172008
გასული აქტ. ცვეთა									0
31 დეკემბერი 2023									0
ნეტო საბალანსო ღირებულება									0
31 დეკემბერი 2023	383000	1796494	74136	4877	29706	58492	179704	590425	3116834
31 დეკემბერი 2024	383000	1717513	52277	3658	20214	46913	163311	564758	2951644



შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარეულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6 .სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
მზა პროდუქცია	67326	82840
ღვინომასალა	426045	603242
ღვინის შესაფუთი მასალა	33202	35608
საწვავი	209	6
სხვა მარაგები	0	7224
სულ მარაგები	526782	728920

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი	104395	103836
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი	7220	49132
სულ	111615	0
არაფინანსური მოთხოვნები	11635	0
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები რეზიდენტი	9457	11263
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	2178	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	123250	164231

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის ფაქტიურ ღირებულებას
დაფარვის მოკლევადიანობის გამო

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
ფული სალაროში	1948	5331
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	16675	11361
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	19424	3832
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	38048	20524

9. მიღებული სესხი და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება

მიღებული სესხი და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
მოკლევადიანი სესხი	0	0
გრძელვადიანი სესხი	2117016	2141505
ლიზინგი	0	0
სულ მიღებული სესხები და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2117016	2141505

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტი	162601	99207
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტი	1448	0
პერსონალის მიმართ ვალდებულება	0	0
სხვა	6026	22920
	170075	122127
არაფინანსური ვალდებულება		
მყიდველისაგან მიღებული ავანსები		
რეზიდენტი	2623	1734
არარეზიდენტი	29348	40348
სულ	31971	42082
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	202046	164209

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის ფაქტიურ ღირებულებას დაფარვის მოკლევადიანობის გამო

11. ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	807113	706687
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	420190	127554
სხვა	12496	64490
სულ ამონაგები	1239799	898731

შპს ტყუპების სადვინე სახლი ნაფარულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის პერიოდით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2024
შრომის ანაზღაურება	174253	107317
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	77237	112192
საკონსულტაციო ხარჯები	0	0
საიჯარო ქირა	0	0
საგადასახადო ხარჯი	24612	23679
საწვავის ხარჯი	16278	9484
რეკრუტინგის ხარჯი	6017	0
სამეურნეო ხარჯები	17998	9881
კომუნალური ხარჯები	14822	39189
ბანკის საკომისიო	8712	4894
სხვა საერთო ხარჯი	78433	38303
სულ საერთო და ადმ. ხარჯი	449348	344939

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არა-მაკორექტირებელი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

14. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე აწარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

ღივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების

მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს

შპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

14. პირობითი ვალდებულებები(გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა , თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალურად გადასახდელი მოგების გადასახადი,რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ უწყისში. 4

15. მწიშნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს საკუთარი წარმოების მარაგების რეალიზაციასა და ტურისტული საქმიანოზიდან მიღებულ შემოსავლებს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. საწყობიდან და მალაზიიდან მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მომხმარებლებზე კონტროლი გადადის მომხმარებლების მიერ საწყობში პროდუქციის ყიდვის მომენტში და შესაბამისად კომპანია შემოსავლებს აღიარებს დროის ამ მონაკვეთში, ექსპორტით რეალიზაციის შემთხვევაში შემოსავლის აღიარება დამოკიდებულია საერთაშორისო სავაჭრო პირობებსა (incoterms) და მიღებული ავანსების კურსებზე, შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორიც არის ს. სასტუმროს მომსახურება. და სხვა ტურისტულ აქტივობებთან დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება.

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით

გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, ფასდათმობისა და გადასახადების გამოკლებით. მომხმარებლებს აქვთ უფლება რომ პროდუქცია დააბრუნონ ან ჩაანაცვლონ, თუმცა უკან დაბრუნებული პროდუქციის ხვედრითი წილი გაყიდულ მთლიან პროდუქციაში არამატერიალურია.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით. ფასები შესაძლოა შეიცვალოს პერიოდულად, თუმცა მომხმარებელმა თითოეულ პროდუქციაზე იცის ფასი ყიდვამდე. მომხმარებელი ფულს იხდის პროდუქციის შესყიდვის მომენტში. შესაბამისად კომპანია არ აკორექტირებს ამონაგებს ფულის დროითი ღირებულების გამო.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

კომპანია პროდუქციას ყიდის ფიქსირებული ფასებით თითოეულ პროდუქტზე, შესაბამისად კომპანია არ იყენებს მსჯელობას თითოეულ გასაყიდ პროდუქტზე ფასების განაწილებისას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

მპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ფასს 9-შია წარმოდგენილი. ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (1) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და

სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (fi) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის ენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე,

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს

კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების ზის გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით,

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

მკს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარულში

ფინანსური უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვაობა საზღაანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთ გადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები გარდა სოფლის მეურნეობის პროდუქტისა

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების წეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება. მოგებასა ან ზარალში.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტი

სოფლის მეურნეობის პროდუქტი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტში გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარებისას მიღებული შემოსავალი აღიარდება მოგება ზარალის საღის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მიღებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები ჩამოიწერება პერიოდის ხარჯად.

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

მპს ტყუპების საღვინე სახლი ნაფარულში**ფინანსური უწყისი****2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის****(ლარში)****15. მნიშვნელოვანი საღვინე პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****დაბეგვრა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან

ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური უწყისის ავტორიზაციის

თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ უწყისში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

07-17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელი ნაწილია.

