

შპს „ვაინმენ შპს „

(ს/ნ 203 868 724)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით

დასრულებული წლისათვის

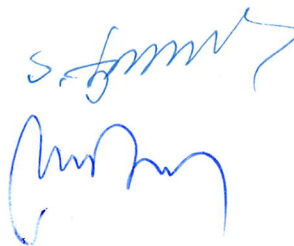
დამტკიცების თარიღი: 30/09/2025წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა -განმარტებითი შენიშვნები	7-23

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 492 512	5 676 636
საინვესტიციო ქონება			
		5 492 512	5 676 636
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	12 142	165 595
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2 837 260	2 359 200
საექვო ვალების რეზერვი	6	(534 538)	(534 538)
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე		164 609	171 260
მარაგები	7	3 804 876	3 565 999
მარაგების გაუფასურების რეზერვი		(459 131)	(459 131)
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		5 825 218	5 268 385
მთლიანი აქტივები		11 317 730	10 945 021
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8 187 431	7 168 626
დაფინანსება სხვა რეზერვები		5 465	5 465
		8 194 895	7 176 090
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	355 181	591 563
ფინანსური იჯარა	8	0	0
		355 181	591 563
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1 167 691	1 527 767
ფინანსური იჯარა იჯარის მიმდინარე წილი	8	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1 320 975	1 424 739
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტი		278 987	224 862
გადასახდელი დივიდენდი			
		2 767 653	3 177 368
მთლიანი ვალდებულებები		3 122 834	3 768 931
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11 317 730	10 945 021

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signatures and stamps.



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	11	8 622 092	6 924 738
თვითღირებულება	16	(6 193 355)	(5 524 349)
საერთო მოგება		2 428 737	1 400 389
სხვა შემოსავლები	12	169 123	85 773
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(879 810)	(819 081)
კომერციული დანახარჯები	16	(414 463)	(207 602)
სხვა შემოსულობები/(მოგება) - წმინდა	13	63 778	40 173
სხვა ხარჯები	14	-	-
საოპერაციო მოგება		1 239 808	499 651
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(225 271)	(262 375)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(225 271)	(262 375)
მოგება დაბეგვრამდე		1 014 537	237 276
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება (ზარალი)		1 014 537	237 276
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signatures and initials in blue ink.



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024

ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები

1.1 მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები

8 207 207

1.2 მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

(6 904 350)

1.3 გაცემული ხელფასები

(766 308)

წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან

536 550

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

2.1 ძირითადი საშუალებების შესყიდვა

(23 109)

2.2 ძირითადი საშუალებების გაყიდვა

2.3 იყალთოში ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებით გაწული ხარჯები

(8 000)

2.4 არამატერიალური აქტივების შეძენა

-

წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან

(31 109)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

3.1 მიღებული სესხები

600 000

3.2 მიღებული დაფინანსება

144 136

3.3 სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა

(1 245 173)

3.4 სესხის პროცენტის დაფარვა

(157 856)

3.5 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება

-

3.6 სხვადასხვა ფინანსური მომსახურება

-

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

(658 894)

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)

(153 453)

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი

165 595

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი

12 142

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაფინანსება სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	გაუნაწილებელი მოგება	მილიანი კაპიტალი
2023 წლის 01 იანვარი	2,000	5,465		7 168 626	7 176 090
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება				4268	4268
მოგება წლის ბოლოს				1 014 537	1 014 537
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-		1 018 805	1 018 805
გაცემული დივიდენდი					-
აქციების გამოშვება					-
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,000	5,465		8 187 431	8 194 895

დირექტორი: ალექსანდრე ჯორჯაძე

ბუღალტერი: ეკატერინე ლომიაშვილი

Handwritten signature in blue ink.



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვაინმენ შპს „ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას („ კომპანია “) (ს/ნ 203 868 724), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, გუდიაშვილის ქ. №11, ბ. №9, ხოლო საქმიანობის ფაქტობრივი ადგილი თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი #50 ბ. საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება ყურძნისგან და გატანა ექსპორტზე.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ალექსანდრე ჯორჯაძე, ხოლო კომპანიის პარტნიორები/დამფუძნებლები წარმოდგენილნი არიან შემდეგნაირად:

- ალექსანდრე ჯორჯაძე, უკრაინა PO 189374 , 01008000870,-60%
- დავით მაისურაძე 20001000340 -5%
- კონსტანტინე გაგუა 01026001004-35%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს. საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემა კი ძირითადად ემთხვევა მყიდველზე იურიდიული ან ქონებრივი უფლებების გადაცემას.

მომსახურების ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
 - (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში
 - (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
 - (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.;
- ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის მიერ ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მსს ფასს-ის (29-ე განყოფილება) მიზნებისათვის მოგების გადასახადი მოიცავს ყველა ადგილობრივ თუ უცხოურ გადასახადს, რომლებიც გამოითვლება დასაბეგრი მოგების საფუძველზე.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებისა და გადავადებული გადასახადის ჯამს.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში მიღებულ დასაბეგრ მოგებას.

საბალანსო ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც აქტივი ან ვალდებულება აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის ან ვალდებულების საგადასახადო ბაზა წარმოადგენს იმ თანხას, რომელიც მოცემულ აქტივს ან ვალდებულებას აქვს მიკუთვნებული საგადასახადო მიზნებისათვის.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით.

საგადასახადო კოდექსში 2016 წელს შესული ცვლილებით, 2017 წლის იანვრიდან, ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი, რომლის თანახმად საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება. განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ წარმოიქმნება სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების გამოცხადების თარიღისთვის, ხოლო გადასახადის გადახდა, სახელმწიფო ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილების დროს.

საქართველოს საგადასახდო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, გარდა განაწილებული მოგებისა არის სხვა დასაბეგრი ოპერაციები, რომელშიც მსს-ს ფასს-ის მიზნებისათვის ცალკე არ განიხილება მოგების გადასახდით დაბეგვრის ობიექტად. შესაბამისად, აღნიშნული ცალკეული დასაბეგრი ოპერაციების მიხედვით გაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე, როგორც ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სხვა ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმო ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

კომპანია იყენებს ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდს. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა	5 %
მანქანა-დანადგარები	20 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	15 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება

ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყოვნებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ძირითადად ხორციელდება თვის ბოლო სამუშაო დღემდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის 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 თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთ უკრაინის ომმა რადიკალური ცვლილებები გამოიწვია, ჩვენი კონტრაგენტი ვერ ახერხებს უკრაინაში ღვინის იმპორტს და რეალიზაციას, მიმდინარე კრიზისი

მნიშვნელოვან უარყოფითი ეკონომიკურ გავლენას ახდენს ბიზნეს სუბიექტებზე. შეუძლებელია შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა.

2. საქმიანობის უწყვეტობა

ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს მომგებიანობის, ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობის შეფასების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულ იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს აღემატება 3 057 565 ლარით, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას, სტაბილური ეკონომიკური გარემოს არსებობის შემთხვევაში, განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში, ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის შეუძლებელია რუსეთ უკრაინის დამაბულობის შემდგომი განვითარების, მისი ხანგრძლივობისა და გავლენის წინასწარ ზუსტი განჭვრეტა, აღნიშნულის მიუხედავად, როგორც მოკლევადიან (12 თვე), ასევე გრძელვადიან პერსპექტივაში მენეჯმენტის განზრახვას არ წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური საქმიანობის შეწყვეტა.

3. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
01 იანვარი 2024.	148,703	2 107 930	1,846,446	4 746 626	217 411	353 152	105 758	9 526 026
შემოსვლა		10 306		14 502	5 082	4 907		34 797
გადაფასება								-
გასვლა								
31 დეკემბერი 2024წ	148,703	2 118 236	1 846 446	4 761 128	222 493	358 059	105 758	9 560 823
ცვეთა და გაუფასურება								
01 იანვარი 2024წ.			(257 474)	(3 070 280)	(163 580)	(297 481)	(73 788)	(3 862 604)
პერიოდის ცვეთა			-79 449	-110 521	-12 057	-11 134	-4 076	(217 236)
გაუფასურება								
გასვლა								
31 დეკემბერი 2024 წ		-	(336 923)	(3 180 801)	(175 637)	(308 615)	(77 865)	(4 079 840)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
01 იანვარი 2024წ.	148,703	2 107 930	1 588 972	1 676 346	53 831	55 671	31 969	5 663 422
31 დეკემბერი 2024 წ	148,703	2 118 236	1 509 523	1 580 328	46 856	49 444	27 893	5 480 983

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: კლებადი ნაშთის მეთოდი
- კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხის უზრუნველასყოფად ძირითადი საშუალებები სს „პროგრედიტ ბანკის“ სასარგებლოდ დატვირთულია გირავნობა/იპოთეკით.
- მანქანა-დანადგარების კლასში განცალკევებულად არის გამჟღავნებული ლიზინგით აღებული მანქანა დანადგარების წმინდა საბალანსო ღირებულება.

არამატერიალური აქტივები	
01 იანვარი 2024.	32 752
შემოსვლა	0
გადაფასება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2024 წ	32 752
ცვეთა და გაუფასურება	
01 იანვარი 2024.	(19 539)
პერიოდის ცვეთა	(1 685)
გაუფასურება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2024 წ	(21 223)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
01 იანვარი 2024.	13 214
31 დეკემბერი 2024წ	11 529

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	12 142	165 595
სულ	12 142	165 595

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1 704 176	1 255 290
გადახდილი ავანსები	598 546	567 325
მოთხოვნები ბიუჯეტის წინაშე	164 609	171 260
სულ	2 467 331	1 993 875

2024 წელს კომპანიამ განახორციელა სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდების გადახდის შედეგად წარმოშობილი ზედმეტობის სახელმწიფოს მიერ ავტომატური დაბრუნება დღგ-ს გადასახადში 371 242 ლარის ოდენობით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2024	2023
ნედლეული და მასალები	2 975 010	2 670 204
მზა პროდუქცია	293 868	359 372
სხვა მარაგები	76 866	77 292
სულ	3 345 745	3 106 868

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 6 193 355 ლარი.

7. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

გრძელვადიანი	2024	2023
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ	-	-

მოკლევადიანი	2024	2023
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	-
სულ	-	-

სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-
------------------------------------	---	---

ფინანსური იჯარის მომავალი საიჯარო გადასახდელები		
1 წელზე ნაკლები	-	-
1-დან 5 წლის ჩათვლით	-	-
5 წელზე მეტი	-	-
ჯამი	-	-

8. სესხები

გრძელვადიანი	2024	2023
საბანკო სესხები	355 181	541 563
სესხები ფიზიკური პირისგან	-	50 000
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან		0
	355 181	591 563

მოკლევადიანი	2024	2023
საბანკო სესხები სესხის მიმდინარე ნაწილი	1 161 516	1 503 562
სესხები ფიზიკური პირისგან		-
სესხები დაკავშირებული ფიზიკური პირისგან	6 174	24 204
	1 167 691	1 527 767
სულ სესხები	1 522 873	2 119 330

საბანკო სესხების ოდენობა , საპროცენტო განაკვეთი და მოქმედების ვადა მოცემულია დანართში(N ა). საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებითა და ასევე , ალექსანდრე ჯორჯაძისა და თინათინ ჯორჯაძის პირადი ქონებით(გარკვეული საზღაურის პირობით(ქონების ღირებულების 3,5 %)).

დანართი N ა

მოქმედების პერიოდი		საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ოდენობა
31.08.2017	29.05.2025	6,50%	364,000.00 USD
24.07.2018	24.01.2029	6,30%	200,000.00 USD
04.09.2024	25.12.2025	6.00%	600 000.00 GEL
09.08.2019	10.05.2027	7,20%	170,000.00 USD
16.10.2024	16.10.2025	9.40%	125 000.00 USD

9.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1 125 061	1 234 821
მიღებული ავანსები	195 914	189 919
სულ	1 320 975	1 424 739

10. ამონაგები

ამონაგები	2024
საქონლის რეალიზაცია	8 617 500
მომსახურების გაწევა	4 592
სულ	8 622 092

11. სხვა შემოსავალი

	2024
ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან მიღებული წმინდა მოგება	0
სუბსიდია	169 123
სულ	169 123

12. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024
საკუთროს სხვაობით მიღებული ზარალი	(63 778)
სულ	(63 778)

13. სხვა ხარჯები

	2024
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-
ქველმოქმედების ხარჯი	-
სულ	-

14. ფინანსური დანახარჯები

	2024
პროცენტი ბანკის სესხზე	(180 961)
პროცენტი ფინანსურ იჯარაზე	0
პროცენტი დამფუძნებელი ფიზიკური პირის სესხზე	0
სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო "	(44 310)
სულ	(225 271)

15. მოგება დაბეგვრამდე

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ხარჯად აღიარებულია შემდეგი მუხლები:

	2024
ხარჯად აღიარებული მარაგებისა და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(6 193 355)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(879 810)
კომერციული დანახარჯები	(414 463)
სულ	(7 487 628)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს ხელმძღვანელობს ალექსანდრე ჯორჯაძე(01008000870), რომელიც ფლობს წილის 60%-ს, დანარჩენ 35%-ს ფლობს კონსტანტინე გაგუა(01026001004) , ხოლო 5%-ს დავით მაისურაძე (20001000340). აღნიშნული ფიზიკური პირები ასევე წარმოადგენენ შპს " ალექსანდრე ჯორჯაძე"-ს დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებს(ალექსანდრე ჯორჯაძე-60 %, კონსტანტინე გაგუა 35% , დავით მაისურაძე-5%), რომელსაც ასევე ხელმძღვანელობს ალექსანდრე ჯორჯაძე (დირექტორი). დაკავშირებულ მხარეს ასევე წარმოადგენს შპს ვაინმენ საქართველო, (სტატუსი უმოქმედო) რომლის დირექტორია თინათინ ჯორჯაძე , ხოლო დამფუძნებლები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: 01026001004, კონსტანტინე გაგუა, 16.50%, 01008005172, ლევან ხუროძე, 16.50%,01024006627, ნიკოლოზ ბერიძე, 16.50%, 20001000340, დავით მაისურაძე, 16.50%, 01008000870, ალექსანდრე ჯორჯაძე, 17.50%, EC752778, 2721811373,

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:	
საქონლის შეძენა	2024
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	67 606
მომსახურების შეძენა	
თინათინ ჯორჯაძე- იჯარა	50 943
ალექსანდრე ჯორჯაძე - იჯარა	0
თინათინ ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო"	36 687
ალექსანდრე ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული "	7 326
მომსახურების საკომისიო"	
სულ	162 562

საქონლისა და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:	
	2024
შპს ალექსანდრე ჯორჯაძე	0
თინათინ ჯორჯაძე- იჯარა	13 191.96
თინათინ ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო" დაუფარავი ნაშთები	135 784.62
ალექსანდრე ჯორჯაძე- სესხის უზრუნველყოფის საშუალებებით გამომუშავებული " მომსახურების საკომისიო"ს დაუფარავი ნაშთები	22 869.81
სულ	171 846

დაკავშირებული მხარეებისადმი ვალდებულების დაფარვის ვადა არ არის განსაზღვრული. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

17. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი და ღვინის წარმოების ქარხანა. იჯარის ვადა ერთი წელი და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივ იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:	2024
ქარხნის იჯარა	254 288
საოფისე ფართის იჯარა	50 943
სულ	305 231

წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებების შემდეგი დაუფარავი ნაშთები.	2024
შპს „წინანდლის მარანი“-ს იჯარა	73 304
საოფისე ფართის იჯარა	13 192
სულ	86 096

5 18. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2000 ლარს.

19. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება.

	2024
შრომის ანაზღაურება ჯამურად	286 375
სულ	286 375

20.ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორთა საბჭოს მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი
--