

შპს “ათენა”

საიდენტიფიკაციო კოდი: 231261103

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	3
საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა -----	5
საქმიანობის აღწერა -----	5
ფინანსური ანგარიშგება -----	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6-8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	9-10
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება -----	11-12
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	13-14
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -----	15-22

შპს “ათენა” -ს

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „ათენა“-ს
დირექტორი

/ კახაბერ გაბეშია/

შპს „ათენა“-ს

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „ათენა“-ს
დირექტორი

საქართველო, შპს „ათენა“
გაბეშია/



შპს “ათენა ”

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

საქმიანობის აღწერა

კომპანია შეიქმნა 2005 წელს (სახელმწიფო რეგისტრაციის №34/5-ბ-450). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიის მფლობელობაშია გურჯაანის რაიონის სოფელ კაჭრეთში 25116 მ² არასასოფლო – სამეურნეო დანიშნულების მიწა, რომელზეც განთავსებულია ყოფილი საკონსერვო ქარხანა.

2019 წლის ნოემბრის თვეში კომპანიის 100 % წილის მფლობელის მიერ გაყიდული იქნა წილი და 100 % წილის მფლობელი გახდა შპს “მილადი ინტერნეშნელი” (საიდენტიფიკაციო კოდი: 401944170). დამფუძნებელი შპს “მილადი ინტერნეშნელი”-ის მიერ გაზრდილი იქნა საწესდებო კაპიტალი.

დაწყებული 2020 წლიდან კომპანია აგრძელებს რთველის მიღებას. კომპანია მუშაობს ყურძნის მიღება, დაწურვა, ღვინო მასალების დამზადების მიმართულებით.

ამასთანავე, ახალი მენეჯმენტის და დამფუძნებლის მიერ კომპანიის ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება – რეალიზაცია, ექსპორტი.

კომპანიას გააჩნია გრძელვადიანი გეგმები ამ სფეროში მოღვაწეობისათვის. 2020 წლის განმავლობაში გაფორმდა მიზნობრივი თანადაფინანსების შეთანხმება ა(ა)იპ “სოფლისა და სოფლის მეურნეობის განვითარების სააგენტო”-ს შორის ალკოჰოლური სასმელების წარმოებისთვის საჭირო კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსებისათვის. შეღავათიანი აგროკრედიტის ფარგლებში სს “საქართველოს ბანკი”-ან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების შესაბამისად გამოიყო სახსრები კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსებისათვის 1 500 000 ლარის ოდენობით. ამასთანავე გამოყოფილია სესხები 5 000 000 და 3 000 000 ლარის ოდენობით. ქარხნის შესაძენად აღებულ იქნა სს საქართველოს შპს GVMT Group-ის გრძელვადიანი სესხი – 533 000 ლარის ოდენობით. რომელთა დაფარვასაც კომპანია ანხორციელებს პერიოდულად გრაფიკის შესაბამისად.

კომპანიის ძალისხმევის შედეგად 2023 წლის განმავლობაში შემოსავლები გაზრდილია 60 პროცენტით, ხოლო მოგება 90% კომპანიის ყველა საფუძველი აქვს ვივარაუდოს რომ ზრდის ტენდენცია გაგრძელდება 2024 წელსაც.

შპს “ათენა”

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	1	432 220	432 220	-
შენობა-ნაგებობები		332 792	223 243	-
სხვა ძირითადი საშუალებები		754 868	4 523	-
არამატერიალური აქტივები	2			
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 519 880	659 987	-
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	11 669 706	9 290 817	2 808 548
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	4	217 510	255 514	157 960
საგადასახადო მოთხოვნები		-	6 177	41 761
დებიტორული დავალიანებები	5	217 483	761 933	583 871
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	266 081	2 130 785	674 323
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12 370 780	12 445 225	4 266 463
სულ აქტივები		13 890 660	13 105 212	4 266 463
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი	7	632 890	520 390	465 608
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		2 616 282	1 566 781	1 012 929
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		3 249 172	2 087 171	1 478 537

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო

ვალდებულებები	8	6 596 054	8 669 945	1 856 835
---------------	---	-----------	-----------	-----------

გადავადებული საგადასახადო

ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი

ვალდებულებები		6 596 054	8 669 945	1 856 835
----------------------	--	------------------	------------------	------------------

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

9	3 347 860	1 846 154	751 318
---	-----------	-----------	---------

საგადასახადო ვალდებულებები

22 789

გადასახდელი პროცენტები

2 094

34 893

მოკლევადიანი სასესხო

ვალდებულებები

მიღებული ავანსები და სხვა

მიმდინარე ვალდებულებები

10	672 692	467 049	179 773
----	---------	---------	---------

სხვა ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი

ვალდებულებები	4 045 434	2 348 096	931 090
----------------------	------------------	------------------	----------------

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები	13 890 660	13 105 212	4 266 463
----------------------	-------------------	-------------------	------------------

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს

დირექტორი

/კ. გაბეშია/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2023	2022	2021	#
გრძელვადიანი აქტივები					
მიწა	1	432,220	432,220	-	
შენობა-ნაგებობები		332,792	223,243	-	
სხვა ძირითადი საშუალებები		754,868	4,523	-	
არამატერიალური აქტივები	2				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,519,880	659,987	-	
მოკლევადიანი აქტივები					
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	11,669,706	9,290,817	2,808,548	
გადახდილი ავანსები და სხვა					
მიმდინარე აქტივები	4	217,510	255,514	157,960	
საგადასახადო მოთხოვნები		-	6,177	41,761	
დებიტორული დავალიანებები	5	217,483	761,933	583,871	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	266,081	2,130,785	674,323	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,370,780	12,445,225	4,266,463	
სულ აქტივები		13,890,660	13,105,212	4,266,463	
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	7	632,890	520,390	465,608	
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		2,616,282	1,566,781	1,012,929	
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		3,249,172	2,087,171	1,478,537	
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო					
ვალდებულებები	8	6,596,054	8,669,945	1,856,835	
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	3,347,860	1,846,154	751,318	
საგადასახადო ვალდებულებები		22,789			
გადასახდელი პროცენტები		2,094	34,893		
მოკლევადიანი სასესხო					
ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები და სხვა					
მიმდინარე ვალდებულებები	10	672,692	467,049	179,773	
სხვა ვალდებულებები					
სულ მოკლევადიანი		4,045,434	2,348,096	931,090	
სულ საკუთარი კაპიტალი და		13,890,660	13,105,212	4,266,463	

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს

დირექტორი



/კ. გაბეშია/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	11	9 255 632	5 649 287
სხვა შემოსავალი	12	729 196	1 225 660
კურსთა შორის სხვაობა (მოგება)	13	62 245	87 540
გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	(7 576 463)	(5 691 622)
საპროცენტო ხარჯები		(925 753)	(199 828)
ადმინისტრაციული ხელფასების ხარჯი		(151 828)	(75 652)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(9 290)	(3 858)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41 411)	(4 247)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	15	(173 225)	(169 228)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		1 169 104	818 052
კურსთა შორის სხვაობა (ზარალი)	13	(119 603)	(264 200)
ფინანსური ხარჯი			
მოგება დაბეგვრამდე		1 049 501	553 851
მოგების გადასახადი			
მოგება/ (ზარალი)		1 049 501	553 851

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს

დირექტორი

/კ. გაბეშია/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	11	9,255,632	5,649,287
სხვა შემოსავალი	12	729,196	1,225,660
კურსთა შორის სხვაობა (მოგება)	13	62,245	87,540
გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	(7,576,463)	(5,691,622)
საპროცენტო ხარჯები		(925,753)	(199,828)
ადმინისტრაციული ხელფასების ხარჯი		(151,828)	(75,652)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(9,290)	(3,858)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41,411)	(4,247)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	15	(173,225)	(169,228)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		1,169,104	818,052
კურსთა შორის სხვაობა (ზარალი)	13	(119,603)	(264,200)
ფინანსური ხარჯი			
მოგება დაბეგვრამდე		1,049,501	553,851
მოგების გადასახადი			
მოგება/ (ზარალი)		1,049,501	553,851

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს

დირექტორი

/კ. გაბეშია/



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

ჯგუფი	შენიშ- ვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	-	465 608	1 012 929	1 478 537
მოგება/(ზარალი)			553 851	553 851
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		54 782		54 782
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	54 782	553 851	608 633
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	520 390	1 566 781	2 087 171
მოგება/(ზარალი)			1 049 501	1 049 501
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		112 500		112 500
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	112 500	1 049 501	1 162 001
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2023 წელი	-	632 890	2 616 282	3 249 172

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს

დირექტორი

/კ. გაბეშია/

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

ჯგუფი	შენიშ- ვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	-	465,608	1,012,929	1,478,537
მოგება/(ზარალი)			553,851	553,851
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		54,782		54,782
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	54,782	553,851	608,633
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	520,390	1,566,781	2,087,171
მოგება/(ზარალი)			1,049,501	1,049,501
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		112,500		112,500
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	112,500	1,049,501	1,162,001
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2023 წელი	-	632,890	2,616,282	3,249,172



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
წლის მოგება	1 049 501	553 851
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	41 411	4 247
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება	544 450	(178 062)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	(2 378 890)	(6 482 269)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	38 004	(97 554)
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება	1 501 706	1 094 836
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება	205 643	287 276
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	28 966	35 584
გადასახდელი პროცენტების ცვლილება	(32 800)	34 893
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	997 991	(4 747 196)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(901 304)	(664 234)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	112 500	54 782
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(788 804)	(609 452)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები		
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	(2 073 891)	6 813 110
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2 073 891)	6 813 110
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1 864 704)	1 456 462
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	2 130 785	674 323
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	266 081	2 130 785

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს

დირექტორი

/კ. გაბეშია/

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
წლის მოგება	1,049,501	553,851
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვთა და ამორტიზაცია	41,411	4,247
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება	544,450	(178,062)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	(2,378,890)	(6,482,269)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	38,004	(97,554)
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება	1,501,706	1,094,836
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება	205,643	287,276
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	28,966	35,584
გადასახდელი პროცენტების ცვლილება	(32,800)	34,893
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	997,991	(4,747,196)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(901,304)	(664,234)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	112,500	54,782
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(788,804)	(609,452)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები		
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	(2,073,891)	6,813,110
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,073,891)	6,813,110
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,864,704)	1,456,462
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	2,130,785	674,323
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები,	266,081	2,130,785

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს

დირექტორი

/კ. გაბეშია/



შპს „ათენა“-ს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

- 1.1 შპს „ათენა“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2005 წლის 24 აგვისტოს რეგისტრაციის №34/5-ბ-450.
რეგისტრაციის დროს დამფუძნებელი:
- 20001012142, გიორგი მოურავიძე - 100% წილის მფლობელი
2019 წლის ივლისის თვიდან წილის გაყიდვის შედეგად შეიცვალა დამფუძნებელი:
- შპს „მილადი ინტერნეშინელ“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 401944170) – 100 % წილის მფლობელი.
შპს „მილადი ინტერნეშინელ“-ის დამფუძნებელია:
ვახტანგ კარიჭაშვილი - 100 % წილის მფლობელი;
- 1.2 კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მარშალ გელოვანის გამზირი, N13, სართული 7.
- 1.3 კომპანია წარმოადგენს III კატეგორიის საწარმოს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

- 2.1 კომპანიის მიერ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფასს-ის;
- 2.2 კომპანიის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;
- 2.3 კომპანია 2016 წლის 1 იანვრიდან აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით.
- 2.4 უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრების ბრუნვა ასახულია ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებული ოფიციალური კურსით ექვივალენტი ლარში, ხოლო 2022 წლის, 2021 წლის, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაშთები ასახულია შესაბამისი თარიღის არსებული ერ. ბანკის კურსით ექვივალენტით ლარში
- 2.5 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს.
- 2.6 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- 2.7 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.8 კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2024 წლის 30 აგვისტოს;
- 2.9 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.
- 2.10 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
- 2.11 კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით;

2.12 ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას
- სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას
-

განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

1. ანგარიშგება საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ შედგენილია მსს ფასს-ის მე-2, მე-4 და მე-11 განყოფილებების შესაბამისად;
2. ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით;
3. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გაცემული სესხი არ ერიცხებოდა. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას უფიქსირებოდა გადაუხდელი სესხები სს “საქართველოს ბანკი”-დან ეროვნულ ვალუტაში –

4 450 507.20 ლარი - წლიური ფიქსირებული 0 % განაკვეთით. აღნიშნული საკრედიტო ხაზი 2023 წელს კომპანიამ გამოიყენა რთველის ჩატარებისათვის.
575 422 ლარი - წლიური ფიქსირებული 0 % განაკვეთით. აღნიშნული საკრედიტო ხაზი 2023 წელს კომპანიამ გამოიყენა რთველის ჩატარებისათვის.
1 324 018.9 ლარი - წლიური ფიქსირებული 3.25 % განაკვეთით. აღნიშნული საკრედიტო ხაზი 2023 წელს კომპანიამ გამოიყენა კაპიტალური დანახარჯების დასაფარად.

246 106.28 ლარი - შპს GVMT Group-ის გრძელვადიანი სესხი – ქარხნის შესაძენად წლიური ფიქსირებული 13.5 % განაკვეთით.

4. საწარმოს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);
5. კომპანია მოგების გადასახდით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას.

3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში 2023 და 2022 წლებში იყო შემდეგი:

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი საშუალებები შედგება გურჯაანში მდებარე მიწის ნაკვეთის, მასზე მასზე განლაგებული შენობა - ნაგებობებისაგან, ავეჯისა და ინვენტარისაგან. კერძოდ:

ჯგუფი	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ავიჯი და საოფისე მოწყობილობები	ავტომობილები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვები	432 220	227 340	-	2 139	-	2 535	664 234
გაყიდვები /ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(4 097)	-	(85)	-	(65)	(4 247)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	432 220	223 243	-	2 054	-	2 469	659 987
თვითღირებულება	432 220	227 340	-	2 139	-	2 535	664 234
დაგროვილი ცვეთა	-	(4 097)	-	(85)	-	(65)	(4 247)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	432 220	223 243	-	2 054	-	2 469	659 987
შესყიდვები	-	123 129	763 576	10 219	-	4 381	901 304
გაყიდვები /ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(13 580)	(24 543)	(1 281)	-	(2 007)	(41 411)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	432 220	332 792	739 033	10 992	-	4 843	1 519 880
თვითღირებულება	432 220	350 469	763 576	12 358	-	6 915	1 565 538
დაგროვილი ცვეთა	-	(17 677)	(24 543)	(1 365)	-	(2 073)	(45 658)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	432 220	332 792	739 033	10 992	-	4 843	1 519 880

2023 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებებს დაემატა რემონტის და შესყიდული ძირითადი საშუალებების ღირებულებები და გამოაკლდა დარიცხული ცვეთა

2. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 და 2022 წლებში კომპანიას არ გააჩნდა

3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შედგებოდა სარეალიზაციო საქონლის, ნედლეულისა და მასალების, ტექნოლოგიური მასალების, ღვინოების, სპირტებისა და მზა პროდუქციისაგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	საქონელი	3 438	5 110	10 651
2	ნედლეული და მასალები	10 812 459	8 624 707	2 732 154
3	მზა პროდუქცია	853 809	661 000	65 743
სულ	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11 669 706	9 290 817	2 808 548

4. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

2021, 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას უფიქსირებოდა გადახდილი ავანსები ლარსა და უცხოურ ვალუტაში, ისევე როგორც წინასწარ გაწეული ხარჯები.

გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	217 450	255 330	157 571
2	წინასწარ გადახდილი ხარჯები	60	184	389
სულ	გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	217 510	255 514	157 960

5. დებიტორული დავალიანებები

2021, 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას უფიქსირებოდა დებიტორული დავალიანებები რეალიზებული პროდუქციისაგან ლარსა და უცხოურ ვალუტაში.

დებიტორული დავალიანებები

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	ანგარიშსწორებანი ლარებში	70 121	761 350	311 642
2	ანგარიშსწორებანი უცხოურ ვალუტაში	147 362	583	272 229
სულ	დებიტორული დავალიანებები	217 483	761 933	583 871

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021, 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას ფულადი რესურსები ძირითადად უფიქსირდებოდა ლარისა და უცხოური ვალუტის საბანკო ანგარიშებზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	0	0	39
2	ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	176 938	1 877 852	674 284
3	აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	0	251 588	0
4	ევროები ადგილობრივ ბანკებში	0	1 345	0
სულ	რუბლები ადგილობრივ ბანკებში	89 143	0	0
	ფული და ფულის ეკვივალენტები	266 081	2 130 785	674 323

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შევსება 2022 და 2023 წლების განმავლობაში განხორციელდა დამფუძნებელი კომპანიის შპს მილადა ინტერნეიშნალის მიერ საბანკო ანგარიშებზე თანხის ჩარიცხვის გზით კომპანიის განვითარების მიზნით.

საწესდებო კაპიტალი

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	საწესდებო კაპიტალი - მილადა ინტერნეიშნალ	632 890	520 390	465 608
სულ	საწესდებო კაპიტალი	632 890	520 390	465 608

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაუფიქსირდა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

5 025 929 ლარის ლარის ოდენობით, რომელიც შედგებოდა შეღავათიანი სს საქართველოს ბანკისაგან რთველისათვის აღებული აგროკრედიტისაგან. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებებისათვის აღებულ სესხებს მათი ოდენობა განისაზღვრა 1 324 019 ლარის ოდენობით

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	გრძელვადიანი სესხები ლარებში	246 106	0	1 856 835
2	გრძელვადიანი სესხები ლარებში - შეღავათიანი აგროკრედიტი	5 025 929	8 000 000	0
3	გრძელვადიანი სესხები ლარებში - კაპიტალური დანახარჯებისთვის	1 324 019	669 945	0
სულ	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6 596 054	8 669 945	1 856 835

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021, 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაუფიქსირდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები როგორც ლარებში ასევე უცხოურ ვალუტაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	ანგარიშსწორებანი ლარებში	3 341 954	1 820 416	751 318
2	ანგარიშსწორებანი ევროებში	-	1 008	-
3	ანგარიშსწორებანი რუსულ რუბლებში	5 905	24 729	-
სულ	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 347 860	1 846 154	751 318

10. მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

2021, 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაუფიქსირდა კლიენტებისაგან მიღებული ავანსები როგორც ლარებში ასევე უცხოურ ვალუტაში.

მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

#	დასახელება	2023	2022	2021
1	ავანსები ლარებში	327 571	900	4 720
2	ანგარიშსწორებანი ევროებში	103 896	-	-
3	ავანსები აშშ დოლარებში	241 225	466 149	175 053
სულ	მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	672 692	467 049	179 773

4. სრული შემოსავლის ანგარიშგების შენიშვნები

11. მიღებული შემოსავლები

კომპანიის შემოსავალი 2022 და 2023 წლებში განისაზღვრებოდა ბოთლებში ჩამოსხმული პროდუქციის ექსპორტითა და ღვინო-მასალების რეალიზაციიდან შემოსული თანხებით.

შემოსავალი

#	დასახელება	2023	2022
1	რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით (ექსპორტი)	5 463 844	4 296 633
2	რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	3 791 788	1 352 653
სულ	შემოსავალი	9 255 632	5 649 287

12. სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2022 და 2023 წლებში განისაზღვრებოდა რთველისათვის მიღებული სუბსიდიით, აგროსესხის თანადაფინანსებითა და სხვადასხვა სახის შემოსული თანხებით.

სხვა შემოსავალი

#	დასახელება	2023	2022
1	რთველის სუბსიდია	424 578	1 113 602
2	აგრო სესხის თანადაფინანსება	141 116	83 684
3	სხვადასხვა შემოსავალი	163 502	28 374
სულ	სხვა შემოსავალი	729 196	1 225 660

13. კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /ზარალი

კომპანიის კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება ანდა ზარალი 2022 და 2023 წლებში განისაზღვრებოდა კონვერტაციისა და ანგარიშების გადაფასების შედეგად მიღებული შედეგებით.

კურსთა შორის სხვაობა

#	დასახელება	2023	2022
1	კურსთა შორის სხვაობა (მოგება)	62 245	87 540
2	კურსთა შორის სხვაობა (ზარალი)	-119 603	-264 200
სულ	კურსთა შორის სხვაობა	-57 358	-176 660

14. გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის 2022 და 2023 წლებში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება განისაზღვრებოდა პროდუქციის დამზადებისთვის საჭირო ძირითადი მასალების დანახარჯების, ღვინისა და კონიაკის ჩამოსხმის, ექსპერტიზის, თვითღირებულებაში შემავალი ხელფასებისა და სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯებისაგან.

გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

#	დასახელება	2023	2022
1	ძირითადი მასალების დანახარჯები	6 710 794	4 724 046
2	ჩამოსხმის, ექსპერტიზისა და სხვა ხარჯები	838 863	915 810
3	სხვა თვითღირებულებაში შემავალი საოპერაციო ხარჯები	26 805	51 766
სულ	გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7 576 463	5 691 622

15. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

კომპანიის ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯების კლასიფიკაცია შემდეგნაირად იყო დაყოფილი. სამეურნეო ხარჯები შეიცავს 2022 წელს შეძენილი მიწის მცენარეებისა და სამშენებლო ნაგვისგან გასუფთავების დანახარჯებს.

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

#	დასახელება	2023	2022
1	იჯარის ხარჯი	50 509	22 225
2	კომუნალური ხარჯები	1 526	347
3	საკანცელარიო ხარჯი	2 554	1 953
4	საწვავის ხარჯი	353	1 475
5	კომპიუტერის ხარჯები	68	267
6	IT მომსახურების ხარჯი	0	
7	საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	4 322	14
8	საბანკო ხარჯები	50 329	45 119
9	სამეურნეო ხარჯები	59 631	69 696
10	სხვა ხარჯები	3 934	28 132
სულ	ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	173 225	169 228

5. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის განმავლობაში პარტნიორის გადაწყვეტილებების საფუძველზე განხორციელდა დამფუძნებელთა საკუთარი კაპიტალის ზრდა 112 500 ლარით და შემოსული თანხებით ბანკის სესხისა და სხვა დავალიანებების დაფარვა.

6. სასამართლო დავა

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავა.