

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“ 405477755

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-12

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

		31-12-23	31-12-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	559,848	609,208
არამატერიალური აქტივები	7	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		559,848	609,208
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	19,391	72,965
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	116,401	77,881
მარაგები	10	90,268	7,923
		226,060	158,769
მთლიანი აქტივები		785,908	767,977
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		825,230	825,230
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(509,958)	(155,255)
		315,272	669,975
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		342,700	57,700
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	127,936	38,329
საგადასახადო ვალდებულებები		-	1,973
გადასახდელი პროცენტი		-	-
		470,636	98,002
მთლიანი ვალდებულებები		470,636	98,002
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		785,908	767,977

ხელმოწერი პირები:

რესან ბასილაძე
 დირექტორი

24 სექტემბერი 2024 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

		31-12-23	31-12-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	6	559,848	609,208
საინვესტიციო ქონება	7	-	-
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში		-	-
		559,848	609,208
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	19,391	72,965
საქაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	116,401	77,881
მარაგები	10	90,268	7,923
		226,060	158,769
მთლიანი აქტივები		785,908	767,977
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		825,230	825,230
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(509,958)	(155,255)
		315,272	669,975
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
საქაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	342,700	57,700
საგადასახადო ვალდებულებები		127,936	38,329
გადასახდელი პროცენტი		-	1,973
		470,636	98,002
მთლიანი ვალდებულებები		470,636	98,002
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		785,908	767,977

ხელმოწერილი პირები:

რესან ბასილაძე

დირექტორი



24 სექტემბერი 2024 წ
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

		2023	2022
ამონაგები	12	2,581,034	2,218,888
თვითღირებულება	13	(2,311,386)	(1,835,672)
საერთო მოგება		269,648	383,216
სხვა შემოსავლები		(236)	1,000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(623,766)	(512,074)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(60)	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(354,413)	(127,858)
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(354,413)	(127,858)
მოგების გადასახადი	16	(290)	(86)
წმინდა მოგება		(354,703)	(127,944)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(354,703)	(127,944)

ხელმოწერი პირები:

რესან ბასილაძე
 დირექტორი

24 სექტემბერი 2024 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დაასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

		2023	2022
ამონაგები	12	2,581,034	2,218,888
თვითღირებულება	13	(2,311,386)	(1,835,672)
საერთო მოგება		269,648	383,216
სხვა შემოსავლები		(236)	1,000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(623,766)	(512,074)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(60)	-
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(354,413)	(127,858)
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(354,413)	(127,858)
მოგების გადასახადი	16	(290)	(86)
წმინდა მოგება		(354,703)	(127,944)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(354,703)	(127,944)

ხელმოწერილია
 რესან ზასილაძე
 დირექტორი


24 სექტემბერი 2024 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	825,230	(155,255)	669,975
წმინდა მოგება	-	(354,703)	(354,703)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(354,703)	(354,703)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	825,230	(509,958)	315,272

ხელმოწერი პირები:

რესან ბასილაძე
 დირექტორი

24 სექტემბერი 2024 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერის დაასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	825,230	(155,255)	669,975
წმინდა მოგება	-	(354,703)	(354,703)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(354,703)	(354,703)
გაუმჯობესებული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	825,230	(509,958)	315,272

ხელმოწერილი პირები:

რესან ბასილაძე
 დირექტორი



24 სექტემბერი 2024 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2021 წლის 17 აგვისტოს.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები, კერძოდ: გვანცა მაჭარაშვილი (01019082830) 100%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს რძის პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს გარდაბნის რაიონის სოფელ ზემო თელეთში

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, I კვარტალი, კორპუსი N2, ბინა N65.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2,6894	2,7020
1 ევრო/ლარი	2,9453	2,8844

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სადრიცხო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2021 წლის 17 აგვისტო. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეგულაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვევალენტები

ფული და ფულის ქვევალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	10
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
მცირეფასიანი ინვენტარი	2
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სოფლის მეურნეობის სპეც. ტექნიკა	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	6

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სახელშეკრულებით ფასით. (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის ღირებულება, რომელიც არ შეიცავს გარიგების ხარჯს). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება გარიგების საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ვალდებულებად, სასესხო გარიგებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული 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.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	კომპ ტექნიკა და პერიფ. მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მცირეფასიანი ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სოფლის მეურნეობის ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
2022 წლის 31 დეკემბერი	375,068	3,173	73,251	462	77,498	15,029	154,747
შემოსვლა	9,491	8,368	15,173	2,161			
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	384,559	11,541	88,424	2,623	77,498	15,029	154,747
დაგროვილი ცვლათა	(40,960)	(257)	(15,037)	(193)	(8,482)	(1,879)	(23,212)
ცვლათის ხარჯი	(38,238)	(885)	(15,607)	(840)	(7,750)	(1,503)	(19,730)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(79,198)	(1,142)	(30,644)	(1,033)	(16,232)	(3,382)	(42,942)
საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერი	305,361	10,399	57,780	1,590	61,266	11,647	111,805

7. არამატერიალური აქტივები

8. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31/12/2023	31/12/2022
ნაღდი ფული	5653	207
ფული საბანკო ანგარიშებზე	13738	72758
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	19391	72965

შპს „თელეთის რმის პროდუქტები“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	81575	41187
გადახდილი ავანსები	31344	36577
მოთხოვნა ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	112919	77764
საგადასახადო აქტივი	3043	-
სხვა მიმდინარე აქტივი	439	117
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	116401	77881

10. მარაგები

	31/12/2023	31/12/2022
შზა პროდუქცია	74291	892
სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	15977	7031
სულ მარაგები	90268	7923

11. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	127279	38036
მიღებული ავანსები	657	293
მოკლევადიანი სესხები	342700	57700
საგადასახადო ვალდებულებები	-	1973
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	470636	98002

12. შემოსავალი

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	2581034	2218888
მომსახურების გაწევა	-	-
სულ	2581034	2218888

13. თვითღირებულების ხარჯი

	2023	2022
მასალის ხარჯი	-2307783	-1832587
მომსახურება	-3603	-3085
სულ თვითღირებულება	-2311386	-1835672

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები	-294580	-229066
საპენსიო ხარჯი	-5091	-4140
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	-84554	-80684
რემონტის ხარჯი	-37920	-26225
კომუნალური ხარჯები	-68520	-48525
საგადასახადო ხარჯები	-5845	-5049
რეკლამის ხარჯი	-4995	-
საოპერაციო იჯარა	-68945	-66803
კომუნიკაციის ხარჯები	-2024	-1189
საკომისიო ხარჯები	-4362	-1576
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	-1240	-35
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	-920	-168
მიწოდების ხარჯები	-39743	-46103
ოფისის ხარჯები	-5027	-2511
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-623766	-512074

15. სხვა ხარჯები და სხვა შემოსულობები/ზარალი

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	-60	-
სულ სხვა ხარჯები და სხვა შემოსულობები/ზარალი	-60	-

16. მოგების გადასახადი

2023 წელს გაცემული დივიდენდის კუთვნილმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 290 ლარი.

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.