

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „მითანა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
ამონაგები	10	5,275,187	12,407,530
თვითღირებულება		(4,382,356)	(8,227,144)
საერთო მოგება		892,831	4,180,387
სხვა შემოსავლები		439,461	194,580
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(2,658,264)	(3,756,695)
მიწოდების დანახარჯები	12	(556,142)	(1,293,574)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(764)	168,837
სხვა ხარჯები		(1,086,520)	(192,472)
		-	-
საოპერაციო მოგება		(2,969,399)	(698,937)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(2,969,399)	(698,937)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2,969,399)	(698,937)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,969,399)	(698,937)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

/ ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
ამონაგები	10	5,275,187	12,407,530
თვითღირებულება		(4,382,356)	(8,227,144)
საერთო მოგება		892,831	4,180,387
სხვა შემოსავლები		439,461	194,580
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(2,658,264)	(3,756,695)
მიწოდების დანახარჯები	12	(556,142)	(1,293,574)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(764)	168,837
სხვა ხარჯები		(1,086,520)	(192,472)
საოპერაციო მოგება		(2,969,399)	(698,937)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(2,969,399)	(698,937)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(2,969,399)	(698,937)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,969,399)	(698,937)

გამოშვებულია დასაბუთებულად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი



/ ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,024,482	5,417,723
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	75,348	90,704
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		2,099,830	5,508,427
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	50,639	78,638
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2,067,369	1,133,530
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		42,038	174,139
მარაგები	7	243,561	1,404,244
სხვა მიმდინარე აქტივები		10,486	45,742
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		2,414,092	2,836,292
მთლიანი აქტივები		4,513,922	8,344,719
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,991,018	9,464,655
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(8,837,019)	(5,872,620)
		153,999	3,592,035
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	3,553,025	3,552,381
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		3,553,025	3,552,381
მოკლევადიანი ვალდებულებები			

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

/ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,024,482	5,417,723
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	75,348	90,704
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები შვავშირე საწარმოში		-	-
		2,099,830	5,508,427
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	50,639	78,638
საქვარო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2,067,369	1,133,530
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		42,038	174,139
მარაგები	7	243,561	1,404,244
სხვა მიმდინარე აქტივები		10,486	45,742
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
		2,414,092	2,836,292
მთლიანი აქტივები		4,513,922	8,344,719
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,991,018	9,464,655
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(8,837,019)	(5,872,620)
		153,999	3,592,035
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	3,553,025	3,552,381
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		3,553,025	3,552,381
მოკლევადიანი ვალდებულებები			

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბრის და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

/ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,298,850	-	(5,174,092)	4,125,017
წმინდა მოგება	-	-	(698,937)	(698,937)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(698,937)	(698,937)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	165,814	-	-	165,814
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	141	141
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,464,664	-	(5,873,029)	3,592,035
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,464,664	-	(5,873,029)	3,592,035
წმინდა მოგება			(2,969,399)	(2,969,399)
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				(2,969,399)
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(473,637)			(473,637)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			5000	5,000
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,991,026	-	(5,873,029)	153,999

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

/ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,298,850	-	(5,174,092)	4,125,017
წმინდა მოგება	-	-	(698,937)	(698,937)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(698,937)	(698,937)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	165,814	-	-	165,814
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	141	141
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,464,664	-	(5,873,029)	3,592,035
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,464,664	-	(5,873,029)	3,592,035
წმინდა მოგება	-	-	(2,969,399)	(2,969,399)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	(2,969,399)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(473,637)	-	-	(473,637)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	5000	5,000
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,991,026	-	(5,873,029)	153,999

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბრის და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი



/ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შესავალი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მითანა (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის #56. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: ამირანი ქორთიაშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტებისა და ნახევარფაბრიკატების წარმოება და რეალიზაცია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-ბ“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

2022 წლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციით, 2023 წლის აგვისტოს თვეში, კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რაც უკავშირდება საოპერაციო საქმიანობას და ფუნქციონირებადობას. კერძოდ, შეწყვიტა წარმოება, გაათავისუფლა თანამშრომლების უდიდესი ნაწილი და დაიწყო ძირითადი საშუალებების და არსებული მარაგის რეალიზაცია.

შეაბამისად, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. აღნიშნულზე მსჯელობისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა, მომგებიანობა, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა და დაუფარავი ზარალის ოდენობა, რაც საწარმოს არ აძლევს საშუალებას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

2023 წლის ფინანსურ აგნარიშგებაში მარაგები შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით და ასახულია დებიტორული დავალიანებების საექვო ანარიცხები. 2023 წელს კომპანიის საქმიანობა შემოიფარგლა დარჩენილი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით და ხელმძღვანელობა აღარ გეგმავს საქმიანობის გაგრძელებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2023	31/12/2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შემენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე მოიცავს მუდმივ და

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომელიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციით გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით თითოეული ძირითადი საშუალების სასიცოცხლო ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

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. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 5-10 წელი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

კომპანია იხერგება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად, ამიტომ მოგების გადასახადის იმ ნაწილს, რომელიც დივიდენდის განაწილებით წარმოიშობა კომპანია აღრიცხავს ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების საანგარიშგებო პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდისგან დამოუკიდებლად, ხოლო მოგების გადასახადის ის ნაწილი, რომელიც სხვა ოპერაციებით წარმოიშობა და არა დივიდენდის განაწილებით აღიარდება სხვა გადასახადების მსგავსად სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის ჩათვლის უფლები განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. კომპანიის კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ხელფასები

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

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

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.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

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

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც 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 ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ინვენტარი და სპეც. ინსტრუმენტები	სატრანსპორტ ო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვადასხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2022	-	54,600	7,880,452	188,033	1,733,469	967,634	135,919	93,494	11,053,602
შემოსვლა	-	-	182,882	2,988	30,818	1,600	-	1,322	219,611
გასვლა	-	-	(4,505,157)	(15,326)	(415,924)	(813,460)	-	(19,108)	(5,768,975)
31 დეკემბერი 2023	-	54,600	3,558,178	175,696	1,348,363	155,774	135,919	75,708	5,504,239
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2022	-	(18,422)	(3,761,831)	(111,725)	(1,060,084)	(556,944)	(55,430)	(71,443)	(5,635,879)
პერიოდის		(3,033)	(451,013)	(18,459)	(161,037)	(75,392)	(7,992)	(7,325)	(724,252)
ცვეთა									
გაუფასურება									-
გასვლა			2,105,174	7,866	210,738	544,873	-	11,722	2,880,374
31 დეკემბერი 2023	-	(21,455)	(2,107,670)	(122,318)	(1,010,383)	(87,463)	(63,422)	(67,046)	(3,479,757)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022	-	36,178	4,118,620	76,308	673,385	410,690	80,491	22,051	5,417,723
31 დეკემბერი 2023	-	33,145	1,450,507	53,378	337,980	68,311	72,497	8,662	2,024,481

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

31 დეკემბერი 2022	149,059
შემოსვლა	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	149,059
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2022	(58,356)
პერიოდის ცვეთა	(15,355)
გაუფასურება	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	(73,711)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	90,704
31 დეკემბერი 2023	75,349

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	9,532	59,021
ეროვნული ვალუტა ბანკში	41,107	19,617
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ	50,639	78,638

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2,722,988	1,741,981
სავაჭრო მოთხოვნები - ანარიცხები	(655,619)	(608,451)
სულ	2,067,369	1,133,530

შენიშვნა 7

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	243,561	1,404,244
სხვა მატერიალური მარაგები	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	243,561	1,404,244

შენიშვნა 8

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
ქორთიაშვილი ამირანი 14% GEL	2,862,489	2,862,489
ამირან ქორთიაშვილი 9 % USD	94,725	95,169
ქორთიაშვილი ამირანი 11% GEL	39,485	39,485
ამირან ქორთიაშვილი 8% USD	260,199	261,418
ამირან ქორთიაშვილი 8% EUR	75,495	73,188
ამირან ქორთიაშვილი 8% GEL	220,632	220,632
სულ სესხები	3,553,025	3,552,381

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	679,235	1,098,077
მიღებული ავანსები	16,201	2,326
სულ	695,436	1,100,403

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 10

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	5,274,438	12,407,530
მომსახურების გაწევა	749	-
სულ	5,275,187	12,407,530

შენიშვნა 11

ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
იჯარის ხარჯი	(234,652)	(254,928)
შრომის ანაზღაურება	(1,291,866)	(2,086,250)
დაზღვევის ხარჯი	(5,259)	(10,249)
მივლინების ხარჯები	(180)	(445)
კომუნალური ხარჯები	(62,670)	(109,091)
ოფისის ხარჯი	(2,808)	(50,810)
რემონტი	-	(50,715)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(288,592)	(335,158)
საგადასახადო ხარჯი	(93,316)	(141,633)
სხვა ხარჯი	(474,270)	(480,522)
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯი	(121,937)	(168,615)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(74,323)	(60,029)
კომუნიკაციის ხარჯები	(8,390)	(8,250)
სულ	(2,658,264)	(3,756,695)

შენიშვნა 12

მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
რეკლამის ხარჯი	(42,308)	(30,418)
მარკეტინგული ხარჯი	(284,751)	(560,340)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(200)	(92,272)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	(5,275)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(4,886)	(6,375)
საწვავი	(223,997)	(598,894)
სულ	(556,142)	(1,293,574)

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 13

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და ძირითადი საშუალებების მიწოდება

	2023	2022
დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა) განხორციელდა საქონლის მიწოდება	1,475,274	-
სულ	1,475,274	-

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2023	2022
საქონლისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
დაკავშირებული მხარისგან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა) მოხდა საქონლის შეძენა		
მომსახურების შეძენა		
დაკავშირებული მხარისგან (შპს ანა ჯგუფი) მოხდა მომსახურების შეძენა	500,275	954,589
სულ	500,275	954,589

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა)	1,301,834	-
ვალდებულება დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა)	(93,725)	(84,608)
სულ	1,208,109	(84,608)

ღირეჭტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	12,062	37,376
სულ	12,062	37,376

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.