

შპს „მეღვინეობა ჩელთი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „მელვინეობა ჩელთი“

სარჩევი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
1. შესავალი	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	10
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. მარაგი	12
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
10. საგადახდო ვალდებულებები	12
11. შემოსავალი	13
12. თვითღირებულების ხარჯი	13
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
14. ფინანსური შემოსავალი	13
15. ფინანსური ხარჯი	13
16. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	14
17. მოგების გადასახადი	14
18. პირობები და ვალდებულებები	14
19. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები	14
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	15
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შპს „მელვინეობა ჩელი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	103,452.00	33,061.00
საინვესტიციო ქონება		0.00	0.00
არამატერიალური აქტივი		0.00	0.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		103,452.00	33,061.00
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	208,798	513,620
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,687,113	1,003,493
მარაგები	6	1,759,070	1,712,783
სულ მიმდინარე აქტივები		3,654,981	3,229,896
სულ აქტივები		3,758,433.00	3,262,957.00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		801,966.00	1,268,848.00
გაუნაწილებელი მოგება		2,833,727.00	1,809,007.00
გადაფასების რეზერვი		0.00	0.00
სულ კაპიტალი		3,635,693.00	3,077,855.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0.00	0.00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0.00	0.00
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		0.00	0.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	88,642.00	178,082.00
საგადასახადო ვალდებულებები	10	34098	7020
გადასახდელი პროცენტი		0.00	0.00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		122,740	185,102
სულ ვალდებულებები		122,740.00	185,102.00
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,758,433.00	3,262,957.00

ხელმოწერი პირები:

გეორგი ჩრდილელი - ფინანსური
დირექტორი

გეორგი შირიანაშვილი - აღმასრულებელი
დირექტორი



30 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მელვინეობა ჩელთი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	11	4,440,206.00	2,530,834.00
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	-2,118,962.00	-1,045,792.00
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,321,244.00	1,485,042.00
სხვა შემოსავლები		0.00	0.00
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-1,317,811.00	-525,238.00
მიწოდების დანახარჯები		0.00	0.00
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	-904.00	-1,167.00
სხვა ხარჯები		0.00	0.00
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		-1,318,715.00	-526,405.00
ფინანსური შემოსავალი	15	5488	7094
ფინანსური ხარჯი	16	16,702.00	-153,781.00
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		22,190.00	-146,687.00
მოგება დაბეგვრამდე		1,024,719.00	811,950.00
მოგების გადასახადი	17	0	-785
წმინდა მოგება		1,024,719.00	811,165.00
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		0.00	0.00
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,024,719.00	811,165.00

ხელმოწერილი პირები:

გიორგი ჩრდილელი - ფინანსური
დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

გიორგი მირიანაშვილი - აღმასრულებელი
დირექტორი



შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მელვინეობა ჩელთი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,268,848.00	0.00	1,809,007.00	3,077,855.00
წმინდა მოგება	0.00	0.00	1,024,719.00	1,024,719.00
სხვა სრული შემოსავალი	0.00	0.00	0.00	0.00
პერიოდის სრული შემოსავალი	0.00	0.00	1,024,719.00	1,024,719.00
გაცემული დივიდენდი	0.00	0.00	0.00	0.00
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/ შემცირება	-466,881.00	0.00	0.00	-466,881.00
2023 წლის 31 დეკემბერი	801,967.00	0.00	2,833,726.00	3,635,693.00

ხელმოწერი პირები:

გიორგი ჩრდილელი - ფინანსური
 დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024
 თბილისი, საქართველო

გიორგი მირიანაშვილი - აღმასრულებელი
 დირექტორი



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მელვინეობა ჩელი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2019 წლის 19 აგვისტოს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირები, გიორგი მირიანაშვილი (100%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მევენახეობა, ღვინის წარმოება ყურძნისგან და ღვინის რეალიზაცია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, ქავთარაძის 1 შეს. N8.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ყვარლის რაიონი, სოფ. შილდა, შინმოუსვლელთა ზვრები.

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 საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2023	01 იან 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ ლარი	2.9753	2.8844

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეული 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2022 წლის 1 იანვარი. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი 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 ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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.

შპს „მელვინეობა ჩელთი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის დეკემბერი
(ლარი)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. 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 სრული შემოსავლის 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 და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავალში.

ცვეთა

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

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	5
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
შენობა ნაგებობები	20

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში (მოცემულ გრაფაში ვადა მოცემულია საშუალო მაჩვენებელში, მეტ წილად სასარგებლო გამოყენების პერიოდი ინდივიდუალურად განისაზღვრება თითოეულ აქტივზე).

სესხები

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

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა 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 წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი, როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური ხარჯი ასახულია სრულ შემოსავალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან აღიარდება იმავე პერიოდში როდესაც პროდუქცია ფიზიკურად მიეწოდა მომხმარებელს (დებიტორს). ფასდადგენა ხორციელდება პროდუქციის თვითღირებულების დადგენის შემდეგ, მოგების მარჟის განსაზღვრის შემდგომ.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური” მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

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 მაშინვე აღიარდება სრულ შემოსავალში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად 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 სრულ შემოსავალში, 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 სრულ შემოსავალზე.

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 შესამაბისი 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, მათ შესაბამის 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.

შპს „მელვინეობა ჩელი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის დეკემბერი
(ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა ნაგებობები	მიწა	ჯამი
31.დეკ.22	0.00	26,151.37	0.00	0.00	10,000.00	36,151.37
შემოსვლა	5,686.00	55,777.91	23,221.25			84,685.16
გასვლა		2,639.82				2,639.82
31.დეკ.23	5,686.00	79,289.46	23,221.25	0.00	10,000.00	118,196.71
ცვეთა და გაუფასურება						0.00
31.დეკ.22		-3,090.75				-3,090.75
პერიოდის ცვეთა	-358.00	-11,349.79	-367.02	0.00	0.00	-12,074.81
გაუფასურება						0.00
გასვლა		421.14				421.14
31.დეკ.23	-358.00	-14,019.40	-367.02	0.00	0.00	-14,744.42
წმინდა საბალანსო ღირებულება						0.00
31.დეკ.22		23,060.62	0.00		10,000.00	33,060.62
31.დეკ.23	5,328.00	65,270.06	22,854.23	0.00	10,000.00	103,452.29

მიწა

გარდა ზემოთ ხსენებული გრძელვადიანი აქტივებისა საწარმო ფლობს 5224 კვ.მ. მიწის ნაკვეთს. საწარმოსთვის ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის არ გააჩნდა არანაირი ბერკეტი დროულად და საიმედოდ შეეფასებინა მის ხელთ არსებული მიწის რეალური ღირებულება, სწორედ ამიტომ იგი იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

შპს „მელვინეობა ჩელთი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის დეკემბერი
(ლარი)

6. მარაგი

	31 დეკ 23
მზა პროდუქცია	1,516,582
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	242,488
მარაგი	1,759,070

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკ 23
სავაჭრო მოთხოვნები	1,687,113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,687,113

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკ 23
თანხა ბანკში	208,798
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	208,798

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკ 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	88,642
სახელფასო ვალდებულებები	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	88,642

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

10. საგადახდო ვალდებულებები

საგადახდო ვალდებულებები შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბიუჯეტის კუთვნილი გადასახადებისგან

შპს „მელვინეობა ჩელი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის დეკემბერი
 (ლარი)

11. შემოსავალი

შემოსავალი	2023
შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან	4,440,206
სხვა შემოსავალი	0
სულ შემოსავალი	2,530,834

12. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2023
მასალის ხარჯი	2,118,962
სულ თვითღირებულება	(2,118,962)

- კომპანია პროდუქციის წარმოებასთან დაკავშირებულ ყველა ხარჯს აკაპიტალიზირებს და შემდგომში ანაწილებს მის პროდუქციის თვითღირებულებაზე, შესაბამისად ყველა მასთან დაკავშირებული ხარჯი ჩამოიწერება მზა პროდუქციის თვითღირებულების სახით.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023
შრომის ანაზღაურება	-178,480
მივლინების ხარჯები	-62,270
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	-316,771
იჯარის ხარჯი	-41,700
ოფისის ხარჯი	-16,492
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-40,531
ცვეთა და ამორტიზაცია	-12,074
სხვა ხარჯი	-649,493
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1,317,811

14. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი შედგება საპროცენტო შემოსავლისგან, რომელიც მოიცავს ანაბრიდან მიღებულ დარიცხულ სარგებელს.

15. ფინანსური ხარჯი

კომპანიის ფინანსური ხარჯი შედგება უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალისაგან.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები შედგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნამეტით/ზარალით და კურსთა შორის სხვაობებით გამოწვეული ნამეტით/ზარალით.

17. მოგების გადასახადი

კომპანიის დამფუძნებელს 2023 წლის დასრულებულ პერიოდამდე არ გაუტანია დივიდენდი, შესაბამისად დღის წესრიგში არ დამდგარა წმინდა მოგების გადასახადის გადახდა.

18. 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.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულება არ დაფიქსირებულია.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანია საინვესტიციო ვალდებულებით არ ფლობს არანაირ ქონებას.

19. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

მოცემული ანგარიშგებების მიზნებისთვის კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან.

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი გიორგი მირიანაშვილი, რომელიც ფლობს საწარმოში 100% წილს.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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