

შპს „კახური“

ს/კ 231244230

ფინანსური ანგარიშგება 2023

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2048411	592591	13824	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	331125	436900	146227	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	257904	324566	29416	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	4205599	2818900	3324360	3.2
მ.შ. - შხა პროდუქცია	373273	112821	552372	
- სხვა	3832326	2706079	2771988	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	71039	50476	125879	
ბიოლოგიური აქტივები	50	50	50	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	50	50	50	
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	8820	18772	18772	
ძირითადი საშუალებები	3511201	750619	804862	3.3
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	10434149	4992874	4463390	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	62942	10273	25932	
სავაჭრო ვალდებულებები				
ანარიცხები	4318	5171	4958	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები	305605		519903	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		51103	56296	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1500000		51102	3.4
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	1872865	66547	658191	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	497816	497816	497816	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	8063468	4428511	3307383	
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი				
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	8561284	4926327	3805199	
სულ საკუთარი კაპიტალი	10434149	4992874	4463390	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6914078	4223433	3639706	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	372865	66547	607089	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ დ. დოლმაზაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს "კახური"

საკმეიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2023	2022	
ნეტო ამონაგები	13664860	8563816	3.5
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	13639914	8484629	
- მომსახურების გაწევიდან	24946	79187	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-8894815	-5055996	
საერთო მოგება	4770045	3507820	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-512589	-444870	3.6
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-101419	-38424	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	273678	111279	
საპროცენტო შემოსავალი	-138864	-10417	3.7
საპროცენტო ხარჯი	-1200	-1200	
იჯარის ხარჯი	-377864	-379282	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-858258	-762914	
სულ საოპერაციო ხარჯები	3911787	2744906	
საოპერაციო მოგება			
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			3.8
- მარაგების	-45716	-103274	
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	25662	13932	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი			
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	3891733	2655564	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-37709	-230166	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	3854024	2425398	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:	3854024	2425398	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4926327	3805199	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	-213682	-1304270	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-5385		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8561284	4926327	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____

დ. დოლმაზაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილი.



შპს "კახური"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	3281789 -2881413 1106146	1877181 -13276 -1201648
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	1506522	662257
საკაღლოტო კურსის ეფექტი	-50702	-83490
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	592591	13824
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2048411	592591

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____

დ. დოღმაზაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2048411	592591	13824	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	331125	436900	146227	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	257904	324566	29416	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	4205599	2818900	3324360	3.2
მ.შ. - მზა პროდუქცია	373273	112821	552372	
- სხვა	3832326	2706079	2771988	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	71039	50476	125879	
ბიოლოგიური აქტივები	50	50	50	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	50	50	50	
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	8820	18772	18772	3.3
ძირითადი საშუალებები	3511201	750619	804862	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	10434149	4992874	4463390	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	62942	10273	25932	3.4
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4318	5171	4958	
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	305605		519903	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		51103	56296	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1500000		51102	
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	1872865	66547	658191	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	497816	497816	497816	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	8063468	4428511	3307383	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	8561284	4926327	3805199	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10434149	4992874	4463390	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6914078	4223433	3639706	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	372865	66547	607089	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ დ. დოღმაზაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2023	2022	
ნეტო ამონაგები	13664860	8563816	3.5
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	13639914	8484629	
- მომსახურების გაწევიდან	24946	79187	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-8894815	-5055996	
საერთო მოგება	4770045	3507820	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3.6
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-512589	-444870	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-101419	-38424	
საპროცენტო შემოსავალი	273678	111279	
საპროცენტო ხარჯი	-138864	-10417	
იჯარის ხარჯი	-1200	-1200	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-377864	-379282	3.7
სულ საოპერაციო ხარჯები	-858258	-762914	
საოპერაციო მოგება	3911787	2744906	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			3.8
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	-45716	-103274	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	25662	13932	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	3891733	2655564	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-37709	-230166	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	3854024	2425398	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	3854024	2425398	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4926327	3805199	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-213682	-1304270	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-5385		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8561284	4926327	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ დ. დოღმაზაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3281789	1877181
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-2881413	-13276
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1106146	-1201648
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	1506522	662257
სავალუტო კურსის ეფექტი	-50702	-83490
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	592591	13824
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2048411	592591

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ დ. დოღმაზაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „კახური“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2001 წლის 20 მარტს თელავის რაიონის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 231244230, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თელავი, თბილისის გზატკეცილი, N 1. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები: ზურაბ გოლეთიანი (პ.ნ. 20001000086) - 33,3%, დავით დოღმაზაშვილი (პ.ნ. 01001002469) - 33,3%, გიორგი მარკოზაშვილი (პ.ნ. 20001005266) - 33,4%. სამივე მათგანი იმავდროულად წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ყურძნის გადამამუშავებით ნატურალური ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. სხვა ეკონომიკური საქმიანობაა - არყის (ჭაჭის) წარმოება.

1.4. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობას მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-

ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოდგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები - 25 წელი;

მანქანა-დანადგარები - 5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 4 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%; სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაციისათვის გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 01 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშობების ორგანიზატორი პირებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2023 წელს: **1 USD=2.6241 ლარი; 1 EUR=2.8415 ლარი.**

2022 წელს: **1 USD=2.9137 ლარი; 1 EUR=3.0812 ლარი.**

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
ნაღდი ფული საღაროში	1	136
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1594740	21022
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	453513	571274
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	6	2
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	151	157
სულ:	2048411	592591

3.2. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	2628	2628
ნედლეული და მასალები	3739513	2653851
მზა პროდუქცია	373273	112821
საწვავ- საცხები მასალები	5151	3334
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	85034	46266
სულ:	4205599	2818900

3.3. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობ ით	2023 წელი ზრდა ან შემცირება	2023 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობ ით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 01.01.2022 მდგომარეობი თ
მიწის ნაკვეთი ს/კოდი 53.20.33.191 ყოფ. 53.17.144.028 (1200 მ2)	5780			5780			5780
ნაყოფის მომცემი კულტურები	18203	10932	467	7738		297	8035
დასამონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები		-2776		2776			
მიმოსვლის გზები	6239		429	6667		429	7096
შენობები	138012	17534	11481	131959		11316	143275
ნაგებობები	14737	8836	649	6550		470	7020
მანქანა-დანადგარები	448743	255441	87230.00	280532		75844	356376
ელექტროძრავები და დიზელ- გენერატორები	15109	16483	2583	1209		1709	2918
ელექტროგადამცემის საშუალებები	629		1080	1709		1081	2790
მილსადენები	25170	25979	1115	306	325	19	
კონსტრუქციები	8686	4988	1935	5633	3900	546	2279
ოფისის აღჭურვ კომპ. ტექნის და ავიჯის გარდა	12890	5817	4965	12038	5589	3864	10313
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერ მოწყობები	7594	3871	6396	10119		5669	15788
ელექტრონულ მოწუ გარდა კომპიუტერ ტექნიკ							
ავიჯი	1924	1600	130	454	500	46	
ინვენტარი	40121	37870	7359	9610	1811	4002	11801
სპეციალური ინსტრუმენტები	616		218	834		218	1052
მსუბუქი ავტომობილები	30190	25458	5059	9791		5069	14860
ავტოსატრანსპორტო ტექნიკა გზებზე გამოსაყენლად						3652	3652
სხვა ავტოსატრანსპორტი	13440		1680	15120	16800	1680	
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	2663126	2645508	167677	185295		23601	208896
ძირითადი კორპუსის მეტალო პლასტმასის კარ ფანჯარა	26167	657	26849	52359	53424	1065	
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	33826	56311	26625	4140	4305	3096	2931
სულ:	3511201	3114509	353927	750619	86654	143673	804862

3.4. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება წარმოადგენს ადგილობრივი ბანკიდან აღებულ აგროსესხს.

3.5. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:

2023 წელს კომპანიის ნეტო-ამონაგები მთლიანად შედგებოდა ყურძნის გადამუშავებით მიღებული ღვინისა და არყის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისგან, ასევე, ღვინის ჩამოსხმის მომსახურებისგან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.6. საპროცენტო შემოსავალი:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
შემოსავალი ღვინის ეროვნული სააგენტოს მიერ სესხის თანადაფინანსებიდან	113340
შემოსავალი ღვინის ეროვნული სააგენტოს მიერ ყურძნის თანადაფინანსებიდან	35046
საპროცენტო შემოსავალი	125292
სულ:	273678

3.7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები (გარდა სხვა მუხლებში განცალკევებულად ასახული შრომის ანაზღაურების, იჯარის, პროცენტების, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებისა):

	2023 წელი
საექსპლუატაციო ხარჯები და რემონტი	-18216.00
მასალების დანახარჯები	-13266.00
სხვა საერთო საწარმოო საოპერაციო	-2857.00
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	-1168.00
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	-59631.00
მიწოდების ხარჯი	-44744
კომუნალური გადასახადები(ელექტრ ენერგ,წყალი,გაზი დასუფთავება)	-12804
საკომუნიკაციო ხარჯი	-12239
დაზღვევის ხარჯი	-2376
საწვავის ხარჯი	-25587
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-37945
საექვო ვალების ხარჯი	-486
საბანკო ხარჯი	-18021
საბანკო ხარჯები კონვერტაციიდან	-56543
მივლინების ხარჯები	-12356
მწვანე ნარგავებზე და ბიოლოგიურ აქტივებზე გაწეული ხარჯი	-3531
საგადასახადო ხარჯი	-15362
სხვა საერთო ადმინისტრაციული	-40732
სულ:	-377864

3.8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები

	2023 წელი
არასაოპერაციო მოგება მ/ს	3000
სხვა /შემოსავალი	6614
ადრე აღიარებული საექვო ვალის	24171
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	-4323
სხვა /ხარჯები	-3800
სულ:	25662

3.9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.