

შპს შატო მერე
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023

შპს შატო მერე
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3-4. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება	11
5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	11
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11
7. მარაგები	12
8. კაპიტალი	12
9. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	12
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12
11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12
12. ამონაგები	12
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
15. საპროცენტო ხარჯი	13
16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	13
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	13
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

შპს შატო მერე

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,943,618	5,412,218
არამატერიალური აქტივები	4	20,885	23,604
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,964,503	5,435,821
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	10,544	14,076
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	56,915	95,133
საგადასახადო აქტივი		46,700	20,811
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		28,764	37,557
მარაგები	7	129,851	169,061
სულ მოკლევადიანი აქტივები		272,774	336,638
სულ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივები		5,237,277.13	5,772,459.56
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	319,584	320,449
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(2,407,179)	(1,532,451)
სულ კაპიტალი		(2,087,596)	(1,212,002)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	5,780,492.94	5,638,728.25
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,780,493	5,638,728
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	9	380,972	370,362
გადასახდელი პროცენტები		312,383	89,242
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	768,570	817,738
საგადასახადო ვალდებულებები		82,455	68,392
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,544,380	1,345,733
სულ ვალდებულებები		7,324,873	6,984,462
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		5,237,277	5,772,460

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს შატო მერი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(შსრთულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,943,618	5,412,218
არამატერიალური აქტივები	4	20,885	23,604
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,964,503	5,435,821
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	10,544	14,076
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	58,915	96,133
საგადასახადო აქტივი		46,700	20,811
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მიხედვით შემოსავალი მარაგები	7	28,764	37,557
სულ მოკლევადიანი აქტივები		272,774	336,638
სულ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივები		5,237,277.13	5,772,459.56
კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		319,584	320,449
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(2,407,179)	(1,532,451)
სულ კაპიტალი		(2,087,596)	(1,212,002)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	5,780,492.94	5,638,728.25
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,780,493	5,638,728
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	9	380,972	370,362
გადასახდელი პროცენტები		312,383	89,242
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	768,570	817,738
საგადასახადო ვალდებულებები		82,455	68,392
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,544,380	1,345,733
სულ ვალდებულებები		7,324,873	6,984,462
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		5,237,277	5,772,460

მიმზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს



გიორგი ნიხიძე
დირექტორი

მარიკო ნიკოლაძე
მთავარი მენეჯერი

შპს შპიო მერე

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	2,286,785	2,024,494
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(509,539)	(565,091)
საერთო მოგება		1,777,246	1,459,403
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(812,024)	(751,364)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(517,885)	(549,562)
ოჯარის ხარჯი		(18,959)	(10,464)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(654,897)	(548,457)
სხვა ხარჯები		(41,793)	(21,371)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,045,558)	(1,881,217)
საოპერაციო მოგება		(268,312)	(421,814)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	15	(478,277)	(379,534)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		22,996	17,585
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	16	(165,394)	1,187,629
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		14,259	7,514
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(874,729)	411,381
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(874,729)	411,381

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს შატო მირე

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ტარბელ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	2,286,785	2,024,494
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(509,539)	(565,091)
საერთო მოგება		1,777,246	1,459,403
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(812,024)	(751,364)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(517,885)	(549,562)
ოჯარის ხარჯი		(18,959)	(10,464)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(654,897)	(548,457)
სხვა ხარჯები		(41,793)	(21,371)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,045,558)	(1,881,217)
საოპერაციო მოგება		(268,312)	(421,814)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	15	(478,277)	(379,534)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		22,996	17,585
წმინდა შემოსულობა / (დაზარატი) სავალუტო ოპერაციებიდან	16	(165,394)	1,187,629
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		14,259	7,514
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(874,729)	411,381
განგრძობითი ოპერაციებიდან		-	-
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(874,729)	411,381

მომზადებულია ბელბლენგანობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს



გიორგი შატოშვილი

დირექტორი

ეკატერინე ბუხიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს შატო მერე

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,623,383)	-	(1,623,383)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	411,381	411,381
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(1,623,383)	411,381	(1,212,002)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(865)	-	(865)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(874,729)	(874,729)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(1,624,248)	(463,348)	(2,087,596)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს შატო მერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,623,383)	-	(1,623,383)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	411,381	411,381
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(1,623,383)	411,381	(1,212,002)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(865)	-	(865)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(874,729)	(874,729)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(1,624,248)	(463,348)	(2,087,596)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 სექტემბერს



გიორგი მახარაშვილი

დირექტორი

ნატალია ივანოვნა

მთავარი მუხალმწერი

შპს შატო მერე

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია შპს შატო მერე დაფუძნდა 2014 წლის 23 ივნისს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 431171581. კომპანიის 51%-იანი წილის მფლობელი იყო იგორ ანდრონოვი, ხოლო 49%-იანი წილის მფლობელი გიორგი პირადაშვილი. 2023 წელს განახლების შემდეგ კომპანიის 49%-იანი წილის მფლობელია გიორგი პირადაშვილი, 8.5%-იანი წილის მფლობელი იგორ ანდრონოვი, 8.5%-იანი წილის - ივანე ანდრონოვა, ხოლო 34%-იანი წილის - სვეტლანა ანდრონოვა. დირექტორი- გიორგი პირადაშვილი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სასტუმრო-სარესტორნო მომსახურებას. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 47. კომპანიის იურიდიული მისმართია : საქართველო, ქ. თელავი, ს. ვარდისუბანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღიგნების

საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.

კომპანიამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავით, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაძარის ინფორმაცია.

მის ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს

აშშ დოლარი	ევრო
2.6894	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	20
ბიოლოგიური აქტივი	50
მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალება	5
არამატერიალური აქტივები	10

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აწლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 10 წლის ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღირიცხება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა 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 კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3-4. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა - შატოს მეორე კომპლექსი	შენობები	მანქანა-დანადგარები	მოწყობილობები
თვითღირებულება 01.01.2023	125,570	252,537	5,491,743	63,359	504,021
შემოსვლა	-	-	-	50,000	9,542
გასვლა	-	-	-	63,359	-
ნაშთი 31.12.2023	125,570	252,537	5,491,743	50,000	513,563

ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სახანძრო სისტემების მოწყობილობები	ღვინის საჭირო ინვენტარი	ღვინის მოწყობილობები/დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
902,884	10,979	2,716	118,420	71,368	27,190	7,570,787
6,694	-	-	-	-	-	66,236
-	-	-	-	-	-	63,359
909,578	10,979	2,716	118,420	71,368	27,190	7,573,665

დასახელება	მიწის ნაკვეთების ცვეთა	დაუმთავრებელი მშენებლობა - შატოს მეორე კომპლექსის ცვეთა	შენობის ცვეთა	მანქანა-დანადგარების ცვეთა	მოწყობილობების ცვეთა
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	1,068,707	42,995	273,729
წლიური ცვეთა	-	-	274,587	9,840	82,955
გასული აქტ.დაგრ ცვეთა -	-	-	-	43,689	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	1,343,294	9,146	356,684
საბალანსო ღირებულება	125,570	252,537	4,148,449	40,854	156,880

ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	სახანძრო სისტემების მოწყობილობები	ღვინის საჭირო ინვენტარის ცვეთა	ღვინის მოწყობილობები/დანადგარების ცვეთა	სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	არამატერიალური აქტივების ცვეთა	სულ
664,584	91	1,056	31,579	48,639	3,586	2,134,966
113,962	549	543	23,684	9,047	2,719	517,885
-	-	-	-	-	-	43,689
778,546	640	1,599	55,263	57,686	6,306	2,609,162
131,032	10,338	1,117	63,157	13,682	20,885	4,964,503

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	905	968
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,639	13,108
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ	10,544	14,076

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ფიზიკურ პირებზე სასტუმრო -რესტორნის მომსახურება	21,085	18,026
იურიდიულ პირებზე სასტუმრო -რესტორნის მომსახურება	31,180	26,715
მოთხოვნები სხვა მიწოდებიდან	4,650	50,392
სულ	56,915	95,133

7. მარაგები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ნედლეული	90,842	76,343
მზა პროდუქცია	29,699	36,495
სხვა მარაგები	9,308	56,223
სულ	129,850	169,061

8. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 319,584 ლარი, ასევე აქვს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 2,407,179 ლარი. 2023 წლის მთლიანი სრული შემოსავალია -874,729 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდი არ გაცემულა.

9. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, როცა იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. დანარჩენი ყველა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ხელშეკრულების ვადების შესაბამისად.

კომპანიას ფინანსური იჯარით აქვს აღებული ძირითადად ავტომანქანები და დანადგარი. ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება უმეტესად არის 3 წლიანი ვადით.

ვადები	2023	2022
1-4 წლამდე	380,972	370,362
სულ	380,972	370,362

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-Dec-23	31-Dec-22
მოწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	348,974	432,249
გადასახდელი ხელფასები	340,117	279,118
მიღებული ავანსები	63,203	94,072
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	16,275	12,299
სულ	768,570	817,738

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31-Dec-23	31-Dec-22
ბანკისგან მიღებული სასესხო ვალდებულებები	5,780,493	5,638,728
სულ	5,780,493	5,638,728

12. ამონაგები

	31-Dec-23	31-Dec-22
საქონლის გაყიდვიდან	2,237,724	2,003,998
მომსახურების გაწევიდან	14,526	12,581
გაყიდვებიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	34,535	7,915
სულ	2,286,785	2,024,494

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31-Dec-23	31-Dec-22
სურსათი და სხვა პროდუქცია	(508,163)	(564,510)
სხვა რეალიზებული მასალები	(1,376)	(580)
სულ	(509,539)	(565,091)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-Dec-23	31-Dec-22
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(150,283)	(147,893)
ბანკის საკომისიო ხარჯები	(29,585)	(60,469)
მომსახურების ხარჯი	(112,363)	(61,476)
რემონტისა და დამხმარე ინვენტარის ხარჯი	(119,942)	(110,272)
სატრანსპორტო ხარჯი	(67,067)	(69,873)
საგადასახადო ხარჯი	(49,393)	(52,938)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(126,264)	(45,536)
სულ	(654,897)	(548,457)

15. საპროცენტო ხარჯი

	31-Dec-23	31-Dec-22
ბანკის სესხის პროცენტი	(478,277)	(379,534)
სულ	(478,277)	(379,534)

16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	31-Dec-23	31-Dec-22
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	415,449	1,829,150
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(580,843)	(641,521)
სულ	(165,394)	1,187,629

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირის ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენს 150 000 ლარს. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.