

შპს "ვინი" (ს/კ 404606592)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2023 წლის

ფინანსური ანგარიშგება
შპს "ვინი"

(ს/კ 404606592)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა.....	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები.....	5
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მომზადების საფუძველი.....	8
3. ფულადი სახსრები დამისიექვივალენტები.....	9
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
5. მარაგები.....	9
6. სხვა მიმდინარე აქტივები.....	10
7. არამატერიალური აქტივები.....	10
8. ძირითადი საშუალებები.....	11
9. საიჯარო ვალდებულება.....	12
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	12
11. ფინანსური ვალდებულებები.....	13
12. კაპიტალი.....	14
13. ამონაგების აღიარება.....	14
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	15
15. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან.....	15
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი).....	15
17. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები.....	16
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	16
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	17

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები				
		31.12.2023წ	31.12.2022წ	31.12.2021წ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	51,156	19,315	226,711
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	32,572	939,504	440,514
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		127,093		
მარაგები	5	380,500	52,550	
- მზა პროდუქცია		380,500		
- სხვა			52,550	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	175,082	131,663	794
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	7			
ძირითადი საშუალებები	8	263,740	105 771	23 913
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1,030,143	1,248,803	691,932

ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	9			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	10,200	36,384	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები			2,670	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11	90,000		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		875,560	1,160,530	350,000
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				164,938
სულ ვალდებულებები		975,760	1,199,584	514,938
საკუთარი კაპიტალი				
12				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				112,280
საემისიო შემოსავალი				

გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		54,383	49,219	64,714
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		54,383	49,219	176,994
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,030,143	1,248,803	691,932

სულ მოკლევადიანი აქტივები		766,403	1,143,032	668,019
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		100,200	39,054	164,938

გამოსაშვებმა დაამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვინი"-ის სახელით 2024 წლის 30
 სექტემბერს



შავლეგი ჩაგანავა
 შპს "ვინი"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ
 ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	13	2023წ	2022წ
საქონლის გაყიდვიდან		3,212,151	5,905,608
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			59
გაყიდვების თვითღირებულება		(2,853,650)	(5,536,958)
საერთო მოგება		358,501	368,709
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(87,934)	(54,095)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	8	(14,665)	(603)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	11	(122,826)	(87,719)
იჯარის ხარჯი	9	(26,673)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(101,239)	(241,787)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(353,337)	(384,204)
საოპერაციო მოგება		5,164	(15,495)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	15		
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	16		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		5,164	(15,495)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		5,164	(15,495)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უბრავე ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(2,418)	(15,495)

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12	49,219	176,994
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(112,280)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		54,383	49,219

გამოსამზადებელი და ხელმოწერილია შპს "ვინი"-ის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს



მავლეგიკაგანავა
შპს "ვინი"-ის დირექტორი
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ვინი (ს/კ 404606592)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3 - საკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება

(თანხებიმოცემულიაქართულილარში)

	საწესდებოკაპიტა ლი	გაუნაწილებელიმ ოგება/ზარალი	მთლიანიკაპიტალი
2022წლის 1 იანვარი	-	64,714	64,714
კაპიტალისგაზრდა	-		
კაპიტალისშემცირება	-		
წმინდამოგება	-	(15495)	(15495)
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	-
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	49,219	49,219
გაცემულიდივიდენდი	-		
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	49,219	49,219
წმინდამოგება	-	5164	5164
სხვასრულიშემოსავალი			-
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-		
გაცემულიდივიდენდი	-		
2023წლის 31 დეკემბერი		54383	54383

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვინი"-ის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს



შავლეგი ჩაგანავა

შპს "ვინი"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები		31.12.2023წ	31.12.2022წ	31.12.2021წ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	51,156	19,315	226,711
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	32,572	939,504	440,514
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		127,093		
მარაგები	5	380,500	52,550	
- შზა პროდუქცია		380,500		
- სხვა			52,550	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6	175,082	131,663	794
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	7			
ძირითადი საშუალებები	8	263,740	105 771	23 913
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1,030,143	1,248,803	691,932
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	9			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	10,200	36,384	
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები			2,670	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11	90,000		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		875,560	1,160,530	350,000
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				164,938
სულ ვალდებულებები		975,760	1,199,584	514,938
საკუთარი კაპიტალი	12			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				112,280
საემისიო შემოსავალი				

გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		54,383	49,219	64,714
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		54,383	49,219	176,994
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,030,143	1,248,803	691,932

სულ მოკლევადიანი აქტივები		766,403	1,143,032	668,019
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		100,200	39,054	164,938

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვინი"-ის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

.....

შავლეგი ჩაგანავა

შპს "ვინი"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	13	2023წ	2022წ
საქონლის გაყიდვიდან		3,212,151	5,905,608
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			59
გაყიდვების თვითღირებულება		(2,853,650)	(5,536,958)
საერთო მოგება		358,501	368,709
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(87,934)	(54,095)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	8	(14,665)	(603)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	11	(122,826)	(87,719)
ოჯარის ხარჯი	9	(26,673)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(101,239)	(241,787)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(353,337)	(384,204)
საოპერაციო მოგება		5,164	(15,495)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	15		
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	16		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		5,164	(15,495)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		5,164	(15,495)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(2,418)	(15,495)

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12	49,219	176,994
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(112,280)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		54,383	49,219

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვინი"-ის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

.....
შავლეგი ჩაგანავა
შპს "ვინი"-ის დირექტორი
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ვინი (ს/კ 404606592)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3 - საკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგება

(თანხებიმოცემულიაქართულლარში)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	მოლიანიკაპიტალი	
2022წლის 1 იანვარი	-	64,714	64,714	
კაპიტალისგაზრდა	-			
კაპიტალისშემცირება	-			
წმინდამოგება	-	(15495)	(15495)	
სხვასრულიშემოსავალი	-	-	-	
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-	49,219	49,219	
გაცემულიდივიდენდი	-			
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	49,219	49,219	
წმინდამოგება	-	5164	5164	
სხვასრულიშემოსავალი			-	
პერიოდისსრულიშემოსავალი	-			
გაცემულიდივიდენდი	-			
2023წლის 31 დეკემბერი		54383	54383	

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "ვინი"-ის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

.....

შავლეგი ჩაგანავა

შპს "ვინი"-ის დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდროულ შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ვინი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2020 წლის 28 დეკემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ივ.თარხნიშვილის ქ., N 21, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია: მცხეთის რაიონი სოფ. ციხისძირი 1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საკვები და სასურსათო პროდუქტებით.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყავდა ერთი 100%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი ირაკლი, რომელიც იყო ასევე კომპანიის დირექტორი. ამჟამად კომპანიის 40%-ის მფლობელია ზვიად ჭანტურია და 60%-ის შავლეგი ჩაგანავა, რომელიც არის ასევე დირექტორი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- 2022 წლამდე კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხდებოდა მე-4 კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანების შესაბამისად გამოცემული შეღავათი და არ წარადგინა ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებოდა დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
ნაღდი ფულის სალაროში	51134	19186	36638
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22	129	190073
	51156	19315	226711

4. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2023 წელს არ მომხდარა.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	32572	813502	440282
სხვა მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	127093	126002	232

სულ	159665	939504	440514
-----	--------	--------	--------

5. მარგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ მზა პროდუქციას, რომელიც მის მიერ იყიდება.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
მზაპროდუქცია	380500	-	-
სხვა მარაგი	-	52550	-
სულ	380500	52550	-

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 9 305 697 ლარი (2022 წელს 11,426,152 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი.

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საწარმო ინვენტარს, რომელიც პერიოდულად იყიდება განახლების მიზნით

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სხვა აქტივი	175082	131663	794
სულ	175082	131663	794

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხებათ ამორტიზაცია და ხდება მათი დატესტვა გაუფასურებაზე.

8. ძირითად საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკეა ქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან და გროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის დაეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და არ ერიცხება ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

-სატრანსპორტო საშუალებები 15-20 წელი

-ფინანსური იჯარით აღებული სატრანსპორტო საშუალებები 15-20 წელი

-მანქანა-დანადგარები 5-15 წელი

- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი

-ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. კომპანიას ფინანსური იჯარით შეძენილი აქვს 1 ავტომანქანა, რომელიც გაიყიდა 2022 წელს.

	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2022	13334	-	-	1593	91625	-	106552
შემოსვლა/რემონტი	-	-		1010	171446		-
გადაფასება		-			-		-
გასვლა	-			-	-		
31 დეკემბერი 2023	13334	-	-	2603	261858	-	279008
ცვეთადაგაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	(54)	-	-	(397)	(152)	-	- 603
პერიოდისცვეთა	(559)	-	-	(462)	(13444)	-	(14665)
გასვლა							
31 დეკემბერი 2023	(613)	-	-	(1869)	(13496)	-	(15268)
წმინდასაბალანსოლირებ ულეზა							
31 დეკემბერი 2022	13280	-	-	1593	90898	-	105771
31 დეკემბერი 2023	12775	-	-	2603	248362	-	263740

სატრანსპორტო საშუალებები და საწარმოო დანადგარები ჯამური საბალანსო ღირ-ბით 261137 ლარი ჩადებულია გირაოში (აღებულია სესხი აღნიშნული ძირითადი საშუალებების უზრუნველყოფით).

9. საოპერაციო ვალდებულება

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარა, როდესაც ის არ ითვალისწინებს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის მოიჯარეზე გადაცემას. საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარისთვის გადასახდელი ქირის ოდენობა აღიარდება ხარჯად მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის შესაბამისი ვადის განმავლობაში და აისახება იჯარის ხარჯის გრაფაში. კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მსხვილფეხა პირუტყვის სასაკლავო ფართი 12 თვით

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
ფინანსურიიჯარა	-	-	-
საოპერაციოიჯარა	26673	-	-
სულ	26673	-	-

10. სავაჭროდ სხვა მოვლვადანი ვალდებულებები

აღნიშნულითანხებიწარმოადგენსჩვეულებრივისაკრედიტოპირობებისსაფუძველზეაღებულვალდებულებებსდაპროცენტებსარითვალისწინებს.

საანგარიშგებოპერიოდისბოლოსუცხოურვალუტაშიგამოსახულისსავაჭროვალდებულებებიგადაანგარიშდებაკომპანიისფულად

ერთეულში(ლარში),

საანგარიშგებოთარიღისათვისარსებულისაქართველოსეროვნულიბანკისმიერდადგენილიგაცვლითისავალუტოკურსისმიხედვით.

საკურსოსხვაობითწარმოქმნილიშემოსულობაანზარალიაისახებასხვაშემოსავალშიანსხვანარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სავაჭროვალდებულებები	10200	36384	-
მიღებულავანსები	-	-	-
სულ	10200	36384	-

11. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ანა მოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

კომპანიას აქვს შემდეგი ხუთი სესხი:

- 1) სესხი N7343977-11959623-19.04.2022 წ. აღებული, 20.03.2025 დაფარვის ვადა,30000 ევრო.-8% საკრედიტო ხაზი
- 2) სესხი N -7343977-12515915 -21.04.2023 წ. აღებული. 20.04.2024 დაფარვის ვადა.საკრედიტო ხაზი. 30000 ევრო-8%
- 3) სესხი N -7343977-11748139 - 21.12.2021წ აღებული. 14.12.2026 დაფარვის ვადა. - 330000ლარი-11. 5 %
- 4) სესხი 7343977-11959586 -19.04.2022 წ. აღებული. დაფარვის ვადა 20.04.2027წ.- 93000 ევრო- 7,5 %
- 5) სესხი N 7343977-12127783– 27.07.2022 წ.აღებული. დაფარვის ვადა 05.08.2025.

100000 ლარი

სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია სატრანსპორტო საშუალებები და საწარმოო დანადგარები ჯამური საბალანსო ღირ-ბით 261 137 ლარი

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	90000	-	-
გრძელვადიანი სესხი	875560	1 160 530	350000
	965 560	1 160 530	350000

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

კაპიტალისმართვისმიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობისა და სწრაფი განვითარების უზრუნველყოფის მიზნით, უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;

• კაპიტალის ეფექტურად მართვად საკმარისი სახის სახსრების მზარდად ჩერაიმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;

- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საკმარისი გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედეგის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ,

თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედეგამდე პერიოდში ანგარიშგების შედეგის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება,

როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედეგის თარიღამდე ხდება,

ან თუ ისინი შეთავაზებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

13. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და

მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება დაგადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში

უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე. ამონაგები მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

14. ზოგად დ ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023წ.	2022წ.
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	2112	216
საბანკო ხარჯი	1310	3645
სატრანსპორტო საშუალების მოვლის/რემონტის ხარჯი	7195	6200
საკონსულტაციო ხარჯი	7815	2150
საკანცელარიო ხარჯი	358	248
რეკლამის ხარჯი	2600	1275
კომუნალური	6000	2450
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	73849	225603
ს ულ	101239	241787

15. წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითა ჰქონიდან დ სავალუტო სახსრების გადფასებიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციას დაგარიგების დღესასწაულებს უკუდგება.

კურსები წლების მიხედვით:

	2023	2022
ევრო EUR	2.9753	2,88844
აშშ დოლარი USD	2.6892	2,7020

16. სხვა არსაოპერაციოშემოსავალ / (ხარჯი)

	2023წ.	2022წ.
და ზღვევიდან შემოსავალი	-	-
პირგასამტეხლოს ხარჯი	-	-
საგარანტიომოსახურების ხარჯი/ანარიცხი	-	-
ძირითადისაშუალებისრეალიზაციიდანმიღებულიზარალი	-	-
სხვახარჯი	-	-
სულ	-	-

17. გადასახადები/საგადასახადოვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, 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). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ

ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

18. დკავშირებულმხარეთა ოზერციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023წ.	2022წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	11735	24235
ს ულ	11735	24235

19. საანგარიშგებოპერიოდს დსრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებოპერიოდისდასრულებისშემდგომმნიშვნელოვანიმოვლენებიარმომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.