

შპს საკალმახე მეურნეობა მესხეთი-ს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საკალმახე მეურნეობა მესხეთი“

30 სექტემბერი, 2024 წელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები და მისი შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობა 2021 2022 და 2023 წლების შესადარისი პერიოდებისათვის
2. საქმიანობის შედეგები 2022 და 2023 წლების მონაცემებით
3. შესავალი
4. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა
5. კომპანიის საქმიანობის შესახებ
6. ფულადი სახსრები და სხვა მათი ეკვივალენტები
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
8. ავანსად გაცემული სახსრები
9. მარაგები
10. ძირითადი საშუალებები
11. სხვა აქტივები
12. საიჯარო ვალდებულებები
13. საცაჭრო ვალდებულებები
14. საკუთარი კაპიტალი
15. ამონაგები
16. სხვა შემოსავლები
17. სხვა ხარჯები
18. მოგება (ზარალი)

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

მარაგები

მზა პროდუქცია

სხვა

საინვესტიციო ქონება

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები

თვი თღირებულების მოდელით

გადაფასების მოდელით

გუდვილი

სხვა არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სულ აქტივები

31/12/2023 31/12/2022 31/12/2021

7843 14975 1993

77147 4588 205328

21170 8518 0

296768 421510 445784

0 0 0

296768 421510 445784

0 0 0

5027 0 0

0 0 0

0 0 0

0 0 0

0 0 0

0 0 0

880140 1176254 1033924

0 0 0

0 0 0

0 0 0

1288095 1625845 1687029

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები

ანარიცხები

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახადო ვალდებულებები

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

0 0 0

0 13505 96583

0 0 0

0 0 0

0 0 0

0 0 0

0 0 0

2116104 2172804 2062229

0 0 0

0 0 0

2116104 2186309 2158812

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-828009	-560464	-471783
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-828009	-560464	-471783
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1288095	1625845	1687029
სულ მოკლევადიანი აქტივები	407955	421510	653105
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	209993	232298
საქონლის გაყიდვიდან	153293	232298
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	56700	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-82679	-62333
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	127314	169965
საერთო მოგება	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-91347	-177722
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-44834	-34128
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-5085	-4237
იჯარის ხარჯი	-196985	-42559
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-338251	-258646
სულ საოპერაციო ხარჯები	-210937	-88681
საოპერაციო მოგება		

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-56608	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-267545	-88681
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-267545	-88681

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-267545	-88681
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-560464	-471783
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მისაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-828009	-560464

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	12982
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	12982
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	14975	1993
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	14975

შპს "საკალმახე მეურნეობა მესხეთი"ს დირექტორი- ირ. გიორგაძე

შპს საკალმახე მეურნეობა მესხეთი,

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 311 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია - შპს საკალმახე მეურნეობა მესხეთი, საიდენტიფიკაციო ნომერი 404599895, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია 6,08,2020 წ, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ტაბახმელა, სოფელი წავკისი. ხოლო ფაქტიური მისამართია -ახალციხის მუნიციპალიტეტი, ურაველი, სოფ. წყორძის მიმდებარე ტერიტორია.

საწარმოს დამფუძნებლები და მესაკუთრეები არიან და საზოგადოების კაპიტალის 80 პროცენტს ფლობს- ფიზიკური პირი დავით სირაძე, პ.ნ. 01030000609. ხოლო ფიზიკური პირი ნიკა სარჯველაძე, პ.ნ. 01024040117, ფლობს საზოგადოების კაპიტალის 20 პროცენტს.

შპს -ს ერთპიროვნული დირექტორია ფიზიკური პირი ირმა გიორგაძე, პ.ნ. 47001004558.

შპს საკალმახე მეურნეობა მესხეთი წარადგენს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად და იგი წარმოდგენილია ქართულ ფულად ერთეულში- ლარი.

საწარმოს წინამდებარე ანგარიშგების მიზანია საჭირო ინფორმაცია მიაწოდოს მომხმარებელთა ფართო წრეს ეკონომიკური

გადაწყვეტილებების მისაღებად.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა -შპს საკალმახე მეურნეობა მესხეთი, საიდენტიფიკაციო ნომერი 404599895, საწარმომ, რომლის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმას წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და მმართველმა ორგანომ, საერთო კრებამ დირექტორის ს. თელიაშვილის ხელმძღვანელობით, 2024 წლის 30 სექტემბერს გამოსაცემად დაამტკიცა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის - 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული მსს ფასს სტანდარტების გამოყენებით.

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დაშვებებია დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. ანუ, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობის შედეგების მისაღებად - შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება მოხდენისთანავე დარიცხვის მეთოდით. ასევე დარიცხვის მეთოდით აღიარებს საწარმო ფინანსური მდგომარეობის ელემენტების - აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღსარიცხავად, გარდა სალაროსა და ბანკის მონაცემებისა.

ასევე კომპანიის ეკონომიურ საქმიანობაში ძირითადი დაშვებაა - ფუნქციონირებადი საწარმო, იფუნქციონიროს საწარმომ და ეკონომიკური სარგებელი მიიღოს მომავალ წლებში, რაც სარგებელს მოუტანს როგორც საწარმოს, მის დამფუძნებლებს, ასევე ქვეყნის ეკონომიკას.

კომპანიის საქმიანობის შესახებ საწარმოს ძირითადი საქმიანობებია: თევზის, კიბოსნაირების და მოლუსკების გადამუშავება და დაკონსერვება.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2020 სამეურნეო წელს, პანდემიის პერიოდში და თავიდან იყო პრობლემები როგორც წარმოებაში, ასევე რეალიზაციაში, რაც ასახულია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაში.

2023 სამეურნეო წელს საწარმომ განიცადა წყვეტა თევზის წარმოებაში და შედეგად კომპანიამ დაკარგა სამომხმარებლო ბაზარი, ჩვენი მომხმარებელი. აღნიშნული ფაქტით კომპანიამ განიცადა ზარალი. კომპანიამ თევზის საკვების დიდი ხარჯი გაწია პროდუქციის შესაქმნელად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო კურსით. ასევე სავალუტო გაცვლითი კურსით არის წარმოდგენილი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე ანგარიშგების შედგენის დღისთვის - 31.12.2023

საანგარიშგებო პერიოდში კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისო სხვაობები აისახა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში - მოგება-ზარალის საკურსო სხვაობიდან.

ფულადი სახსრები	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	14975	1993
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7843	14975

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	77147	4588

2022 წელთან შედარებით 2023 წელს საწარმოს გაეზარდა სავაჭრო მოთხოვნები, თუ 2022 ლის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი იყო 4588 ლარი, 2023 წლის ბოლოსთვის მოთხოვნების დავალიანებაა 77147 ლარი.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებებით, მაგრამ ასევე ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაისინჯება რათა განისაზღვროს არსებობს თუარა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნა არ არის ამოღებადი. ამ შემთხვევაში მოთხოვნა ექვემდებარება გაუფასურებას, მაგრამ კომპანიას ამ მეთოდით ჯერ არ უსარგებლია.

მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, რომლებიც ასახულია წინამდებარე 2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის აქტივებში მარაგების სახით, ძირითადად შედგება იმ საქონელისაგან, რომელსაც კომპანია ზრდის შემდგომ რეალიზაციისთვის

	31,12,2023	31,12,2022
მარაგები	296768	421510
აქედან - მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგები - საქონელი	296768	421510

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება სტანდარტებით გათვალისწინებული საშუალო შეწონილი /MIDL/ მეთოდის გამოყენებით

2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიის მფლობელობაშია 407 955 ლარის მოკლევადიანი აქტივი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საბალანსო, ნარჩენი ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულებას დაკლებული აქვს ცვეთა. თვითღირებულებაში კი შედის და მოიცავს შემენის ღირებულებასა და ყველა იმ დანახარჯს რომელიც გაწეულია აქტივზე მისი სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება მსს ფასს სტანარტებიდან გამომდინარე - წრფივი მეთოდის გამოყენებით , ანუ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით და მოცემულ აქტივზე დარიცხულია ცვეთა 5-7 პროცენტის ფარგლებში.

2023 წლის ბოლოსთვის კომპანია ფლობს შემდეგ გრძელვადიან აქტივებს:

მიწის ნაკვეთები	236991
შენობები	97894
ნაგებობები	514039
სხვა ძირითადი საშუალებები	31216

ჯამში გრძელვადიანი აქტივები, რომელსაც კომპანია იყენებს სამეწარმეო საქმიანობაში ტოლია 880 140 ლარის.

საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებული აქვს შპს მეღვინეობა ხარება-სთან, ხელშეკრულება არის ჩვეულებრივი, საოპერაციო, ეკონომიური საქმიანობისათვის გამოსაყენებელ ტრანსპორტზე.

ამონაგები - კომპანიის ამონაგები განისაზღვრება მხოლოდ რეალიზაციიდან და 2023 საანგარიშო წელს შეადგენს -

საწარმოს შემოსავლები: საოპერაციო შემოსავალი რეალიზაციიდან 153 293 ლარს და ასევე საწარმომ 2023 წელს გაყიდა სატრანსპორტო საშუალება და არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 56700 ლარმა.

ჯამში 2023 წელს კომპანიამ მიიღო შემოსავალი 209 993 ლარი.

მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის ამონაგები გაანგარიშებულია და აღიარებულია დარიცხვის მეთოდით, მყიდველზე საქონლის მიწოდებისა და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ

სხვა ხარჯები

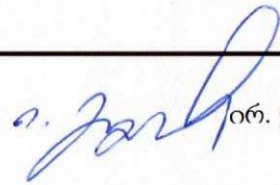
შპს საკალმახე მეურნეობა მესხეთი-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოგება-ზარალის უწყისში სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რომელიც განსაზღვრულია სტანდარტებით განსაზღვრული საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. სხვა ხარჯებში გაწეულია დანახარჯები ტრანსპორტით მომსახურებაში.

ხარჯები აღიარდება გაწევისთანავე დარიცხვის მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნების დასკვნა:

შპს საკალმახე მეურნეობა მესხეთი-ს, ს/ნ 404599895, 2023 წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული სამეურნეო წლისათვის, დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საერთო კრების მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს, რომელსაც ხელმძღვანელობდა დირექტორი ირმა გიორგაძე.

შპს „საკალმახე მეურნეობა მესხეთი“-ს დირექტორი -

 ირ. გიორგაძე