

სს „მეგობრების მარანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები.....	8
4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
5. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
6. სავაჭრო მოთხოვნები.....	12
7. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	12
8. მარაგები	13
9. ძირითადი საშუალებები.....	13
10. სესხები.....	14
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	15
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
13. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	15
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
15. სხვა შემოსავალი.....	16
16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	(გადაანგარიშებული)		(გადაანგარიშებული)
		31-12-23	31-12-22	31-12-21
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	17,587	26,500	70,873
სავაჭრო მოთხოვნები	6	208,379	171,364	156,608
გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	7	507,850	513,617	544,305
მარაგები	8	548,389	442,136	611,383
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		13,937	14,911	27,503
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,296,142	1,168,528	1,410,672
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,748,565	3,787,136	3,694,286
არამატერიალური აქტივები		13,538	18,340	22,988
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,762,103	3,805,476	3,717,274
სულ აქტივები		5,058,245	4,974,004	5,127,946
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		73,699	11,504	114,923
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		55,602	33,114	25,410
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		129,301	44,618	140,333
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	3,795,158	3,141,504	2,629,904
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,795,158	3,141,504	2,629,904
სულ ვალდებულებები		3,924,459	3,186,122	2,770,237
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,572,475	11,480,146	11,438,103
დაგროვილი ზარალი		(10,438,689)	(9,692,264)	(9,080,394)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,133,786	1,787,882	2,357,709
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,058,245	4,974,004	5,127,946

დირექტორი -----

ირაკლი ხუნდაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	(გადაანგარიშებული)		(გადაანგარიშებული)
		31-12-23	31-12-22	31-12-21
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	17,587	26,500	70,873
სავაჭრო მოთხოვნები	6	208,379	171,364	156,608
გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	7	507,850	513,617	544,305
მარაგები	8	548,389	442,136	611,383
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		13,937	14,911	27,503
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,296,142	1,168,528	1,410,672
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,748,565	3,787,136	3,694,286
არამატერიალური აქტივები		13,538	18,340	22,988
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,762,103	3,805,476	3,717,274
სულ აქტივები		5,058,245	4,974,004	5,127,946
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		73,699	11,504	114,923
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		55,602	33,114	25,410
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		129,301	44,618	140,333
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	3,795,158	3,141,504	2,629,904
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,795,158	3,141,504	2,629,904
სულ ვალდებულებები		3,924,459	3,186,122	2,770,237
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,572,475	11,480,146	11,438,103
დაგროვილი ზარალი		(10,438,689)	(9,692,264)	(9,080,394)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,133,786	1,787,882	2,357,709
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,058,245	4,974,004	5,127,946

დირექტორი

Irakli
Khundadze
01008009152

Digitally signed
by Irakli
Khundadze
Date: 2024.10.03
11:37:38

ირაკლი ხუნდაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(გადაანგარიშებული)

		2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	176,282	202,164
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(50,513)	(188,738)
საერთო მოგება		125,769	13,426
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(435,658)	(337,323)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(193,509)	(215,565)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(339,511)	(386,018)
სხვა შემოსავალი	15	209,368	-
სხვა ხარჯები		-	(100,204)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(633,541)	(1,025,684)
საპროცენტო ხარჯი		(67,985)	(46,019)
საპროცენტო შემოსავალი		-	4,720
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(23,161)	456,303
ზარალი დაბეგვრამდე		(724,687)	(610,680)
მოგების გადასახადი		(21,738)	(1,190)
წმინდა ზარალი		(746,425)	(611,870)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	11,438,103	(9,080,394)	2,357,709
კაპიტალის გაზრდა	42,043	-	42,043
წმინდა ზარალი	-	(611,870)	(611,870)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	11,480,146	(9,692,264)	1,787,882
კაპიტალის გაზრდა	92,329	-	92,329
წმინდა ზარალი	-	(746,425)	(746,425)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	11,572,475	(10,438,689)	1,133,786

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „მეგობრების მარანი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია 2009 წლის 7 დეკემბერს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 204576529, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ყვარლის რაიონი, სოფელი შილდა.

კომპანიის აქციონერები არიან საქართველოს და უცხოეთის მოქალაქე ფიზიკური პირები.

კომპანიის დირექტორია ირაკლი ხუნდაძე (პ/ნ 01008009152).

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ღვინის წარმოება, ასევე ვენახების გაშენება. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებდა შილდაში.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2023 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ფინანსური უწყისები, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21	31-12-20
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	26,500	70,873	32,977
სავაჭრო მოთხოვნები	6	171,364	156,608	176,091
გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	7	513,617	544,305	542,981
მარაგები	8	534,328	611,383	756,424
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14,911	27,503	11,552
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,260,720	1,410,672	1,520,025
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,792,472	3,694,286	3,613,050
არამატერიალური აქტივები		22,301	22,988	24,445
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,814,773	3,717,274	3,637,495
სულ აქტივები		5,075,493	5,127,946	5,157,520
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		11,575	114,923	101,948
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		-	17,262	12,824
მიღებული ავანსები		-	8,148	7,165
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,520	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,095	140,333	121,937
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	3,109,875	2,598,347	2,831,275
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,109,875	2,598,347	2,831,275
სულ ვალდებულებები		3,137,970	2,738,680	2,953,212
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,480,146	11,438,103	10,597,568
დაგროვილი ზარალი		(9,542,623)	(9,048,837)	(8,393,260)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,937,523	2,389,266	2,204,308
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,075,493	5,127,946	5,157,520

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(გადაანგარიშებამდე):

		2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	202,164	445,890
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(188,738)	(402,085)
საერთო მოგება		13,426	43,805
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(337,323)	(241,643)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(206,267)	(259,674)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(387,208)	(234,125)
სხვა შემოსავალი	15	100,773	11,638
ზარალი პროცენტებამდე და საკუროსო სხვაობამდე		(816,599)	(679,999)
საპროცენტო ხარჯი		(46,019)	(122,075)
საპროცენტო შემოსავალი		4,720	29,019
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	16	364,112	117,478
ზარალი დაბეგვრამდე		(493,786)	(655,577)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(493,786)	(655,577)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	10,597,568	(8,393,260)	2,204,308
კაპიტალის გაზრდა	840,535		840,535
წმინდა ზარალი	-	(655,577)	(655,577)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	11,438,103	(9,048,837)	2,389,266
კაპიტალის გაზრდა	42,043	-	42,043
წმინდა ზარალი	-	(493,786)	(493,786)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	11,480,146	(9,542,623)	1,937,523

3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები

მსს ფასს–ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

4.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და

ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	25-40
მანქანა-დანადგარები	8-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

4.4 მარაგები.

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი. კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

4.5 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეეფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

4.6 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

4.7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-23	31-12-22
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	198	1,154
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17,389	25,346
სულ	17,587	26,500

6. სავაჭრო მოთხოვნები

ცხრილებში წარმოდგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დებიტორების ჩაშლა რეზიდენტების და არარეზიდენტების მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-23	31-12-22
რეზიდენტი	94,837	88,733
არარეზიდენტი	113,542	82,631
სულ	208,379	171,364

7. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები

ცხრილებში წარმოდგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ავანსების და გაცემული სესხების ჩაშლა.

გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	31-12-23	31-12-22
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	5,767
გაცემული სესხები	507,850	507,850
სულ	507,850	513,617

8. მარაგები

ცხრილებში წარმოდგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგების ჩაშლა.

მარაგები	31-12-23	31-12-22
საქონელი	34,712	20,433
მასალა და ნედლეული	256,652	218,016
დაუმთავრებელი წარმოება	197,559	175,535
მზა პროდუქცია	59,466	28,152
სულ	548,389	442,136

9. ძირითადი საშუალებები

2023 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	რეალიზაცია	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	3,209,838	287,538	-	3,497,376
მანქანა-დანადგარები	1,736,352	15,103	(66,720)	1,684,735
მიწა	140,825	-	-	140,825
სხვა ძირითადი საშუალებები	454,189	120,019	(280,658)	293,550
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	290,965	8,134	-	299,099
სულ	5,832,169	430,794	(347,378)	5,915,585

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	რეალიზაცია	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	658,771	62,916	-	721,687
მანქანა-დანადგარები	975,742	103,889	(66,720)	1,012,911
სხვა ძირითადი საშუალებები	124,718	18,505	-	143,223
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	285,802	3,397	-	289,199
სულ	2,045,033	188,707	(66,720)	2,167,020

2022 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	რეალიზაცია	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	3,209,838	-	-	3,209,838
მანქანა-დანადგარები	1,714,205	22,147	-	1,736,352
მიწა	140,825	-	-	140,825
სხვა ძირითადი საშუალებები	176,097	278,092	-	454,189
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	287,570	3,395	-	290,965
სულ	5,528,535	303,634	-	5,832,169

დაგროვილი ცვეთა	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	რეალიზაცია	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	572,539	86,232	-	658,771
მანქანა-დანადგარები	872,259	103,483	-	975,742
სხვა ძირითადი საშუალებები	105,710	19,008	-	124,718
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	283,741	2,061	-	285,802
სულ	1,834,249	210,784	-	2,045,033

10. სესხები

სესხები შედგება აქციონერებისგან და ბანკისგან მიღებული თანხებისგან:

სესხები	31-12-23	31-12-22
სესხები ბანკებისგან	705,954	711,377
სესხები აქციონერებისგან	3,089,204	2,430,127
სულ	3,795,158	3,141,504

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ცხრილში მოცემულია შემოსავლები მიმართულებების მიხედვით.

შემოსავლები	2023	2022
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	141,213	177,626
შემოსავალი ღონისძიებებიდან და ღვინის ჩამოსხმის მომსახურებიდან	35,069	24,538
სულ	176,282	202,164

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ცხრილში მოცემულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მიმართულებების მიხედვით.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023	2022
საქონლის/მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	47,475	180,699
ღონისძიებებისა და ღვინის ჩამოსხმის მომსახურების ხარჯი	3,038	8,039
სულ	50,513	188,738

13. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2023	2022
მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი	184,218	94,349
სხვა დაქირავებულ პირებზე გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი	251,440	242,974
სულ	435,658	337,323

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ცხრილში:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ზედნადები ხარჯები	118,586	180,145
შეკეთება და რემონტი	40,501	49,514
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	38,673	33,330
კომუნალურები	36,526	55,011
მივლინების ხარჯი	35,930	402
საკონსულტაციო ხარჯები	17,961	11,613
იჯარის ხარჯი	16,157	12,097
მარკეტინგი	14,605	10,045
სხვა ხარჯები	20,572	33,861
სულ	339,511	386,018

15. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შედგება ბიოლოგიური აქტივების, კერძოდ ვენახებიდან მოკრეფილი ყურძნის დაკრეფის მომენტში ნალიარები ნამეტიდან.

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წელს მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 184,218 ლარი, ხოლო 2022 წელს 94,349 ლარი.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.