

შპს „მარეული“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „მარეული“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2023	2022	2021
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	5,278,588	5,181,900	5,903,320
არამატერიალური აქტივები		3,559	3,559	3,517
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,282,147	5,185,460	5,906,837
სასაქონლო მარაგები	4	4,669,613	6,842,283	8,404,236
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3,566,857	3,019,967	2,371,946
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		23,947	137,368	53,023
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,260,417	9,999,618	10,829,205
სულ აქტივები		13,542,564	15,185,077	16,736,042
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	6,641,524	6,526,551	6,910,651
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,641,524	6,526,551	6,910,651
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	12,073,610	12,209,858	11,637,243
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,073,610	12,209,858	11,637,243
სულ ვალდებულებები		18,715,133	18,736,409	18,547,894
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		923,260	923,260	923,260
გაუნაწილებელი მოგება		(6,095,829)	(4,474,592)	(2,735,112)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,172,569)	(3,551,332)	(1,811,851)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,542,564	15,185,077	16,736,042

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი



შპს „მარეული“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023-31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	8	3,263,522	3,526,052
ამონაგების თვითღირებულება		(3,526,517)	(3,952,470)
საერთო მოგება		(262,994)	(426,418)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(643,523)	(1,321,164)
ფინანსური ხარჯი		(573,081)	(163,282)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	10	(141,639)	171,383
მოგება დაზეგვრამდე		(1,621,237)	(1,739,481)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(1,621,237)	(1,739,481)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი



შპს მარეული
(ს/კ: 441557502)

ფინანსური ანგარიშგება 2023

შპს „მარეული“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023-31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2021	923,260	(2,735,112)	(1,811,851)
პერიოდის მოგება	-	(1,739,481)	(1,739,481)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	923,260	(4,474,592)	(3,551,332)
პერიოდის მოგება	-	(1,621,237)	(1,621,237)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2023	923,260	(6,095,829)	(5,172,569)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი



[Handwritten signature]

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს მარეული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 22/04/2015). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ყვარელი, ს.დოდაშვილის ქ., N 38.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების (ღვინო, ბრენდი, ჭაჭა, არაყი) წარმოება და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ახორციელებს ექსპორტს.

კომპანიის წილის მესაკუთრე: გიორგი ინგოროყვა (პ/ნ 01024002808) - 100%

კომპანიის დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი (პ/ნ 45001007388)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844	3.5040

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.

დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ხელფასი გაიცემა ყოველთვიურად.

3. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	სამეურნეო ინვენტარი	შენობა- ნაგებობები	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ინვენტარი
პერიოდი 01/01/2022	136,997	170,159	1,405,752	54,963	3,921,659	213,791
შემოსვლა	-	-	97,222	-	38,445	1,780
ცვეთა	(24,439)	(13,311)	(94,817)	-	(686,487)	(39,812)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2022	112,557	156,848	1,408,157	54,963	3,273,617	175,758
პერიოდი 01/01/2023	112,557	156,848	1,408,157	54,963	3,273,617	175,758
შემოსვლა	1,441	4,112	105,926	-	30,666	196,823
ცვეთა	(5,201)	(12,187)	(36,895)	-	(138,517)	(7,950)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(41,530)	-
პერიოდი 31/12/2023	108,797	148,773	1,477,188	54,963	3,124,236	364,632

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
მზა პროდუქცია	2,189,779	2,369,545	3,641,603
ნედლეული და მასალები	2,306,124	4,175,185	4,450,694
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	173,710	297,553	311,938
სულ	4,669,613	6,842,283	8,404,236

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,117,124	1,218,629	592,944
გადახდილი ავანსები	1,254,443	930,400	929,221
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,195,291	870,938	849,782
სულ	3,566,857	3,019,967	2,371,946

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	26,244	47,393	301,648
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები	19,353	20	19,763
სხვა ვალდებულებები	6,595,925	6,479,139	6,589,241
სულ	6,641,523	6,526,551	6,910,651

7. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	8,653,186	8,834,778	7,953,832
სხვა სესხები	3,420,424	3,375,080	3,683,411
სულ	12,073,610	12,209,858	11,637,243

8. ამონაგები

	2023 ლარი	2022 ლარი
საქონლის მიწოდებიდან	2,187,481	2,477,800
მომსახურების გაწევიდან	1,076,041	1,048,252
სულ	3,263,522	3,526,052

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 ლარი	2022 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(45,539)	(13,884)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(200,750)	(858,866)
საწარმოო ხარჯები	(55,443)	(15,912)
კომუნალური ხარჯი	(269,575)	(381,477)
საოფისე ხარჯები	(9,023)	(8,040)
საგადასახადო ხარჯი	(300)	(809)
საბანკო ხარჯი	(3,265)	(3,341)
საკონსულტაციო ხარჯი	(17,897)	-
მივლინების ხარჯი	(28,871)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(4,999)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(7,862)	(38,834)
სულ	(643,523)	(1,321,164)

10. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023 ლარი	2022 ლარი
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	(2,520)	(820)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(139,119)	172,203
სულ	(141,639)	171,383

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2025 წლის 14 მაისს.

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სუსიაშვილი



შპს „მარეული“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „მარეული“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2023	2022	2021
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	5,278,588	5,181,900	5,903,320
არამატერიალური აქტივები		3,559	3,559	3,517
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,282,147	5,185,460	5,906,837
სასაქონლო მარაგები	4	4,669,613	6,842,283	8,404,236
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3,566,857	3,019,967	2,371,946
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		23,947	137,368	53,023
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,260,417	9,999,618	10,829,205
სულ აქტივები		13,542,564	15,185,077	16,736,042
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	6,641,524	6,526,551	6,910,651
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,641,524	6,526,551	6,910,651
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	12,073,610	12,209,858	11,637,243
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,073,610	12,209,858	11,637,243
სულ ვალდებულებები		18,715,133	18,736,409	18,547,894
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		923,260	923,260	923,260
გაუნაწილებელი მოგება		(6,095,829)	(4,474,592)	(2,735,112)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,172,569)	(3,551,332)	(1,811,851)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,542,564	15,185,077	16,736,042

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს „მარეული“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023-31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	8	3,263,522	3,526,052
ამონაგების თვითღირებულება		(3,526,517)	(3,952,470)
საერთო მოგება		(262,994)	(426,418)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(643,523)	(1,321,164)
ფინანსური ხარჯი		(573,081)	(163,282)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	10	(141,639)	171,383
მოგება დაბეგვრამდე		(1,621,237)	(1,739,481)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(1,621,237)	(1,739,481)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს „მარეული“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023-31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2021	923,260	(2,735,112)	(1,811,851)
პერიოდის მოგება	-	(1,739,481)	(1,739,481)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	923,260	(4,474,592)	(3,551,332)
პერიოდის მოგება	-	(1,621,237)	(1,621,237)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2023	923,260	(6,095,829)	(5,172,569)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს მარეული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 22/04/2015). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ყვარელი, ს.დოდაშვილის ქ., N 38.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების (ღვინო, ბრენდი, ჭაჭა, არაყი) წარმოება და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე ახორციელებს ექსპორტს.

კომპანიის წილის მესაკუთრე: გიორგი ინგოროყვა (პ/ნ 01024002808) - 100%

კომპანიის დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი (პ/ნ 45001007388)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844	3.5040

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.

დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციის კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენის, ადგილზე მიტანის და გამოყენებისთვის საჭირო მდგომარეობის მოყვანის ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდგომ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ხელფასი გაიცემა ყოველთვიურად.

3. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	სამეურნეო ინვენტარი	შენობა- ნაგებობები	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ინვენტარი
პერიოდი 01/01/2022	136,997	170,159	1,405,752	54,963	3,921,659	213,791
შემოსვლა	-	-	97,222	-	38,445	1,780
ცვეთა	(24,439)	(13,311)	(94,817)	-	(686,487)	(39,812)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2022	112,557	156,848	1,408,157	54,963	3,273,617	175,758
პერიოდი 01/01/2023	112,557	156,848	1,408,157	54,963	3,273,617	175,758
შემოსვლა	1,441	4,112	105,926	-	30,666	196,823
ცვეთა	(5,201)	(12,187)	(36,895)	-	(138,517)	(7,950)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(41,530)	-
პერიოდი 31/12/2023	108,797	148,773	1,477,188	54,963	3,124,236	364,632

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
მზა პროდუქცია	2,189,779	2,369,545	3,641,603
ნედლეული და მასალები	2,306,124	4,175,185	4,450,694
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	173,710	297,553	311,938
სულ	4,669,613	6,842,283	8,404,236

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,117,124	1,218,629	592,944
გადახდილი ავანსები	1,254,443	930,400	929,221
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,195,291	870,938	849,782
სულ	3,566,857	3,019,967	2,371,946

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	26,244	47,393	301,648
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები	19,353	20	19,763
სხვა ვალდებულებები	6,595,925	6,479,139	6,589,241
სულ	6,641,523	6,526,551	6,910,651

7. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	8,653,186	8,834,778	7,953,832
სხვა სესხები	3,420,424	3,375,080	3,683,411
სულ	12,073,610	12,209,858	11,637,243

8. ამონაგები

	2023 ლარი	2022 ლარი
საქონლის მიწოდებიდან	2,187,481	2,477,800
მომსახურების გაწევიდან	1,076,041	1,048,252
სულ	3,263,522	3,526,052

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 ლარი	2022 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(45,539)	(13,884)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(200,750)	(858,866)
საწარმოო ხარჯები	(55,443)	(15,912)
კომუნალური ხარჯი	(269,575)	(381,477)
საოფისე ხარჯები	(9,023)	(8,040)
საგადასახადო ხარჯი	(300)	(809)
საბანკო ხარჯი	(3,265)	(3,341)
საკონსულტაციო ხარჯი	(17,897)	-
მივლინების ხარჯი	(28,871)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(4,999)	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(7,862)	(38,834)
სულ	(643,523)	(1,321,164)

10. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023 ლარი	2022 ლარი
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	(2,520)	(820)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(139,119)	172,203
სულ	(141,639)	171,383

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2025 წლის 14 მაისს.

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____