

შპს აგროკონსორციუმი წეროვანი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
5. სავაჭრო მოთხოვნები.....	13
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. სავაჭრო ვალდებულებები.....	15
9. სასესხო ვალდებულებები	15
10. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი	16
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
12. ხელფასები და სხვა სარგებელი	17
13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23 (გადაანგარიშებული)	31-12-22 (გადაანგარიშებული)
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	327,641	184,358	85,075
სავაჭრო მოთხოვნები	5	953,055	1,700,554	824,692
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	748,761	827,706	727,710
გადახდილი ავანსები		99,570	322	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		352,419	6,495	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,481,446	2,719,435	1,637,477
გრძელევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1,822,114	1,611,326	1,771,992
არამატერიალური აქტივები		500	500	10,914
სულ გრძელევადიანი აქტივები		1,822,614	1,611,826	1,782,906
სულ აქტივები		4,304,060	4,331,261	3,420,383
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	609,042	948,072	708,180
გადასახდელი ხელფასები		-	-	57,903
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	-	-	206,012
საგადასახადადო ვალდებულებები		-	60,441	26,168
მიღებული ავანსები		100,354	217,277	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		15,591	21,883	222,382
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		724,987	1,247,693	1,220,645
გრძელევადიანი ვალდებულებები				
გრძელევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	1,442,083	608,270	801,099
სულ გრძელევადიანი ვალდებულებები		1,442,083	608,270	801,099
სულ ვალდებულებები		2,167,070	1,855,963	2,021,744
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		211,982	211,982	211,982
დაგროვილი მოგება		1,925,008	2,263,316	1,186,657
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,136,990	2,475,298	1,398,639
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,304,060	4,331,261	3,420,383

დირექტორი



ილია პატიაშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	6,630,606	8,599,873
თვითღირებულების ხარჯი	10	(5,616,248)	(6,671,498)
საერთო მოგება		1,014,358	1,928,375
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(450,803)	(355,534)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	12	(351,864)	(288,852)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(180,759)	(90,175)
სხვა შემოსავლები		31,661	17,156
სხვა ხარჯები		(287,079)	(26,823)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		224,486	1,183,608
საპროცენტო ხარჯი		(107,009)	(95,893)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(6,813)	(11,055)
მოგება დაბეგვრამდე		(338,308)	1,076,659
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება		(338,308)	1,076,659

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	211,982	1,186,657	1,398,639
წმინდა მოგება	-	1,076,659	1,076,659
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	211,982	2,263,316	2,475,298
წმინდა მოგება	-	(338,308)	(338,308)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	211,982	1,925,008	2,136,990

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აგროკონსორციუმი წეროვანი დაფუძნდა 1996 წლის 18 ნოემბერს. კომპანიის მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი სოფელი წეროვანი. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 236037917.

კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ ავთანდილ ჩინჩალაძე (პ/ნ: 01024019134) 37%, ილია პატიაშვილი (პ/ნ: 01008006378) 10%, ჯუმბერი პატიაშვილი (პ/ნ: 31001002636) 25%, იონა ცქიფურიშვილი (პ/ნ: 01019054611) 23% და ლევან ბერაია (პ/ნ: 31001044725) 5%.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ილია პატიაშვილი (პ/ნ: 01008006378), რომელიც ამავდროულად არის 10%-ანი წილის მფლობელი.

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კვების პროდუქტების წარმოება (სპრედი, რძის შემცველი პროდუქტი, მაიონეზი, ჩილი) საბითუმო რეალიზაცია და დისტრიბუცია სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშაულებით.

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.

2024 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 2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(გადაანგარიშება მდ)**

აქტივები	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	196,356	85,075	61,587
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2,688,374	1,898,799	1,475,527
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	786,157	751,502	1,178,628
გადახდილი ავანსები		21,633	-	48,689
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	45,845
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,692,520	2,735,376	2,810,276
გრძელევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1,695,425	1,771,990	1,914,136
არამატერიალური აქტივები		500	7,547	4,972
სულ გრძელევადიანი აქტივები		1,695,925	1,779,537	1,919,108
სულ აქტივები		5,388,445	4,514,913	4,729,384
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	938,844	755,534	779,250
გადასახდელი ხელფასები		-	57,903	47,677
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	232,677	206,012	182,335
საგადასახადადო ვალდებულებები		83,061	26,168	-
მიღებული ავანსები		217,285	217,972	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		733	4,408	61,440
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,472,600	1,267,997	1,070,702
გრძელევადიანი ვალდებულებები				
გრძელევადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	373,377	801,099	1,279,969
სულ გრძელევადიანი ვალდებულებები		373,377	801,099	1,279,969
სულ ვალდებულებები		1,845,977	2,069,096	2,350,671
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		211,982	211,982	211,982
დაგროვილი მოგება		3,330,486	2,233,835	2,166,731
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,542,468	2,445,817	2,378,713
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,388,445	4,514,913	4,729,384

მოგება-ზარდისა და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (გადაანგარიშებამდე)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	8,599,873	13,369,249
თვითღირებულების ხარჯი	10	(6,602,117)	(11,881,827)
საერთო მოგება		1,997,756	1,487,422
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(406,661)	(453,752)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	12	(288,852)	(676,351)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(90,715)	(145,513)
სხვა შემოსავლები		32,636	41,271
სხვა ხარჯები		(38,154)	(43,847)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		1,206,010	209,230
საპროცენტო ხარჯი		(95,893)	(126,365)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(11,033)	(15,761)
მოგება დაბეგრამდე		1,099,084	67,104
მოგების გადასახადი		(2,433)	-
წმინდა მოგება		1,096,651	67,104

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 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 გაცვლითი 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

3.2 ძირითადი საშუალებები

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 უშუალოდ 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	50
ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	10
საწარმოს აღჭურვილობა	7-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10

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

კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. შესაბამისად, არ ხდება ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულებაზე გადაფასება.

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 შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა. აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

3.3 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) მარაგის შენახვის დანახარჯები; ბ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; გ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.4 ნასესხები სახსრები (ნასესხო ვალდებულებები)

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ გარიგების ხარჯების (მათ შორის სესხის გაცემის საკომისიო) წრფივი ამორტიზაციის მეთოდი არ იძლევა მატერიალურ სხვაობას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდთან, ასეთ შემთხვევაში ხდება ამ ხარჯების წრფივი ამორტიზაცია და საპროცენტო ხარჯში აღიარება დროის გასვლის პროპორციულად. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

3.5 გადასახადები

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.

3.6 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს 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.

3.7 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.

3.8 ზოგადი 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.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულის ძირითადი ნაწილი განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე, ხოლო ფულადი სახსრების ნაწილს ინახავს სალაროში.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-24	31-12-23
ფული ეროვნულ ვალუტაში	178,191	183,831
ფული უცხოურ ვალუტაში	149,450	527
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	327,641	184,358

5. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები უკავშირდება ძირითადად იურიდიულ პირებს, თუმცა კომპანიას ასევე ყავს ფიზიკური პირი მყიდველები.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-24	31-12-23
იურიდიული პირები	746,034	1,453,015
ფიზიკური პირები	207,021	247,539
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	953,055	1,700,554

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები დაყოფილია საქონლად და ნედლეულად და მზა პროდუქციად.

მათი ნაშთები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-12-24	31-12-23
საქონელი და ნედლეული	748,761	827,560
მზა პროდუქცია,	-	146
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	748,761	827,706

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებზე 2024 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	რეალიზაცია	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	46,401	-	-	46,401
შენობა-ნაგებობები	1,114,658	-	46,107	1,160,765
მანქანა-დანადგარები	1,809,525	-	445,110	2,254,635
ოფისის აღჭურვილობა	19,834	-	1,945	21,779
საწარმოს აღჭურვილობა	5847	-	551	6,398
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	9,550	-	1949	11,499
სატრანსპორტო საშუალებები	287,344	-	-	287,344
სულ	3,293,159	-	495,467	3,788,822
დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	რეალიზაცია	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	301,728	-	36,914	338,642
მანქანა-დანადგარები	1,207,462	-	213,553	1,421,014
ოფისის აღჭურვილობა	13,458	-	2,171	15,629
საწარმოს აღჭურვილობა	808	-	1,174	1,981
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8,144	-	532	8,675
სატრანსპორტო საშუალებები	150,234	-	30,532	180,766
სულ	1,681,833	-	284,876	1,966,708

ძირითად საშუალებებზე 2023 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	რეალიზაცია	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	46,401	-	-	46,401
შენობა-ნაგებობები	1,106,435	-	8,222	1,114,658
მანქანა-დანადგარები	1,817,856	(2,688)	11,019	1,809,525
ოფისის აღჭურვილობა	19,261	-	573	19,834
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7,533	-	7,864	15,397
სატრანსპორტო საშუალებები	287,344	-	-	287,344
სულ	3,284,830	-	-	3,293,159

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	რეალიზაცია	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	263,749	-	37,979	301,728
მანქანა-დანადგარები	1,096,125	-	111,337	1,207,462
ოფისის აღჭურვილობა	10357	-	3,101	13,458
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7,856	-	1,096	8,951
სატრანსპორტო საშუალებები	134,753	-	15,481	150,234
სულ	1,512,840	-	168,994	1,681,833

8. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები უკავშირდება როგორც იურიდიულ მომწოდებლებს ასევე ფიზიკურ მომწოდებლებს.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-24	31-12-23
იურიდიული პირები	608,842	944,572
ფიზიკური პირები	200	3,500
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	609,042	948,072

9. სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებისგან.

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

სასესხო ვალდებულებები	31-12-24	31-12-23
სესხი ეროვნულ ვალუტაში	1,316,783	357,396
სესხი უცხოურ ვალუტაში	125,300	250,875
სულ სასესხო ვალდებულებები	1,442,083	608,270

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კვების პროდუქტების წარმოება (სპრედი, რძის შემცველი პროდუქტი, მაიონეზი, ჩილი), საბითუმო რეალიზაცია და დისტრიბუცია სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების საშაულებით.

დარიცხული შემოსავალი და მიწოდებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2024	2023
შემოსავალი, საიდანაც:	6,630,606	8,599,873
შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	6,645,612	8,610,932
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(15,006)	(11,059)
თვითღირებულება:	(5,616,248)	(6,671,498)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(5,616,248)	(6,671,498)
საერთო მოგება	1,014,358	1,928,375

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
სხვა საგადასახადო ხარჯები	47,554	109,239
საწვავის და ტრანსპორტირების ხარჯი	56,808	56,377
მიწოდების ხარჯები	21,250	42,649
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	4,025	44,501
სამეურნეო ხარჯი	1,392	25,530
ავტომანქანის ხარჯი	24,276	20,777
საკომუნიკაციო ხარჯი	1525	5,746
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	780	2,503
კომუნალური ხარჯები	201,533	1,950
საკანცელარიო ხარჯი	1,725	1,678
დაცვის ხარჯი	1,398	1,398
საბანკო მომსახურების ხარჯი	16,360	1,383
კომპიუტერის ხარჯები	635	1,000
საკონსულტაციო ხარჯი	3,834	10,254
საინჟინრო ხარჯი	2,550	392
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	65,158	30,157
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	450,803	355,534

12. 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. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	344,558	280,871
საპენსიო და სხვა სარგებელი	7,306	7,981
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	351,864	288,852

13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 0 ლარი, ხოლო 2023 წელს 28519 ლარი.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.