

შპს მესხეთის მეფრინველეობა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

3

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

4

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

6-16

1 ზოგადი ინფორმაცია

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

4 ფულადი სახრები

5 სავაჭრო მოთხოვნები

6 მარაგები

7 ძირითადი საშუალებები

8 ბიოლოგიური აქტივი

9 ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

10 გრძელვადიანი სესხები

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

12 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

13 შემდგომი მოვლენები

შპს მესხეთის მეფრინველეობა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024 GEL	31.12.2023 GEL
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	18,536	62,152
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	294,579	179,600
გადახდილი ავანსები		2,921	446
მარაგები	6	160,439	142,525
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		6,247.00	8,214.00
მიმდინარე აქტივები სულ:		482,722	392,937
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	7	748,976	810,615
არამატერიალური აქტივები		224	263
ბიოლოგიური აქტივები	8	357,277	180,852
თვითღირებულების მოდელით		357,277	180,852
გრძელვადიანი აქტივები სულ:		1,106,477	991,730
აქტივები სულ:		1,589,199	1,384,667
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	9	604,509	898,026
მიღებული ავანსები		812	1,930
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხი		37,079	13,052
ვალდებულება თანამშრომელთა წინაშე		-	32,499
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	10	503,396	488,295
გადასახდელი გადასახადები		13,047	43,519
გადასახდელი პროცენტები		752,740	752,740
გადასახდელი დივიდენდები		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,266	3,749
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:		1,914,849	2,233,810
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	10	2,030,088	1,458,932
გრძელვადიანი გადასახდელი დივიდენდები		-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		62,768	62,768
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:		2,092,856	1,521,700
ვალდებულებები სულ:		4,007,705	3,755,510
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(2,418,506)	(2,370,843)
კაპიტალი სულ:		(2,418,506)	(2,370,843)
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:		1,589,199	1,384,667

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი

დავით ათუნაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი მესხია

შპს მესხეთის მეფრინველეობა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	მენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,195,545	3,758,817
შემოსავალი მომსახურებიდან		-	-
მთლიანი შემოსავალი		2,195,545	3,758,817
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,358,792)	(2,896,362)
საერთო მოგება		836,753	862,455
იჯარა		(3,000)	(3,000)
პერსონალის ხარჯები		(277,342)	(455,015)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(201,763)	(253,426)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	-
ცვეთის ხარჯი		(76,232)	(82,437)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		278,416	68,577
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(125,386)	(160,881)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		17	(48)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(191,313)	(314,237)
მოგება/ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		(316,682)	(475,166)
მოგება დაბეგვრამდე:		(38,266)	(406,589)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ:		(38,266)	(406,589)
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი			
გადასახადის გამოკლებით		-	-
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/ზარალი:		(38,266)	(406,589)

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი
დავით ათუნაშვილი

მთ. ბუღალტერი
გიორგი მესხია

შპს მესხეთის მეფრინველეობა
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	-	(2,370,843.00)	(2,370,843.00)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(38,266.00)	(38,266.00)
დივიდენდის განაწილება		-	-
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება		(9,397.00)	(9,397.00)
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	-	(2,418,506.00)	(2,418,506.00)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2025 წლის 10 ივნისს

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი
 დავით ათუნაშვილი

მთ. ბუღალტერი
 გიორგი მესხია

შპს მესხეთის მეფრინველეობა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

მაჩვენებლის დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(364,621)	599,682
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(139,894)	(78,727)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	460,882	(537,158)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(43,633.00)	(16,203.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი	17.00	(48)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	62,152	78,403
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	18,536	62,152

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2025 წლის 10 ივნისს

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი
დავით ათუნაშვილი

მთ. ბუღალტერი
გიორგი მესხია

შპს მესხეთის მეფრინველეობა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

მენიშვნა	31.12.2024 GEL	31.12.2023 GEL
მიმდინარე აქტივები:		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4 18,536	62,152
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 294,579	179,600
გადახდილი ავანსები	2,921	446
მარაგები	6 160,439	142,525
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	6,247.00	8,214.00
მიმდინარე აქტივები სულ:	482,722	392,937
გრძელვადიანი აქტივები:		
ძირითადი საშუალებები	7 748,976	810,615
არამატერიალური აქტივები	224	263
ბიოლოგიური აქტივები	8 357,277	180,852
თვითღირებულების მოდელით	357,277	180,852
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	1,106,477	991,730
აქტივები სულ:	1,589,199	1,384,667
მიმდინარე ვალდებულებები:		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	9 604,509	898,026
მიღებული ავანსები	812	1,930
ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხი	37,079	13,052
ვალდებულება თანამშრომელთა წინაშე	-	32,499
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	10 503,396	488,295
გადასახდელი გადასახადები	13,047	43,519
გადასახდელი პროცენტები	752,740	752,740
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,266	3,749
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	1,914,849	2,233,810
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	10 2,030,088	1,458,932
გრძელვადიანი გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	62,768	62,768
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2,092,856	1,521,700
ვალდებულებები სულ:	4,007,705	3,755,510
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(2,418,506)	(2,370,843)
კაპიტალი სულ:	(2,418,506)	(2,370,843)
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	1,589,199	1,384,667

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი
დავით ათუნაშვილი



მთ. ბუღალტერი
გიორგი მესხია

Handwritten signature of Giorgi Meskhia

შპს მესხეთის მეფრინველეობა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,195,545	3,758,817
შემოსავალი მომსახურებიდან		-	-
მთლიანი შემოსავალი		2,195,545	3,758,817
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1,358,792)	(2,896,362)
საერთო მოგება		836,753	862,455
იჯარა		(3,000)	(3,000)
პერსონალის ხარჯები		(277,342)	(455,015)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(201,763)	(253,426)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	-
ცვეთის ხარჯი		(76,232)	(82,437)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		278,416	68,577
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		(125,386)	(160,881)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		17	(48)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(191,313)	(314,237)
მოგება/ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		(316,682)	(475,166)
მოგება დაბეგვრამდე:		(38,266)	(406,589)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ:		(38,266)	(406,589)
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადასახადის გამოკლებით		-	-
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/ზარალი:		(38,266)	(406,589)

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი
დავით ათუნაშვილი



მთ. ბუღალტერი
გიორგი მესხია

Handwritten signature of Giorgi Meskhia

შპს მესხეთის მეფრინველეობა
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება/დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	-	(2,370,843.00)	(2,370,843.00)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(38,266.00)	(38,266.00)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება	-	(9,397.00)	(9,397.00)
ნაშთი 31.12.2024-სთვის	-	(2,418,506.00)	(2,418,506.00)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2025 წლის 10 ივნისს

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი
 დავით ათუნაშვილი



მთ. ბუღალტერი
 გიორგი მესხია

(Handwritten signature of Giorgi Meskhia)

შპს მესხეთის მეფრინველეობა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

მაჩვენებლის დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(364,621)	599,682
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(139,894)	(78,727)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	460,882	(537,158)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(43,633.00)	(16,203.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი	17.00	(48)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	62,152	78,403
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	18,536	62,152

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2025 წლის 10 ივნისს

შპს მესხეთის მეფრინველეობა-ს დირექტორი
დავით ათუნაშვილი



მთ. ბუღალტერი
გიორგი მესხია

Handwritten signature of Giorgi Meskhia

შპს მესხეთის მეფრინველეობა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მესხეთის მეფრინველეობა არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2015 წელს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 424069493. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასურსათო კვერცხის წარმოება. კომპანიის ფაქტიური საქმიანობა მიმდინარეობს საქართველოს მაღალმთიან რეგიონში, კერძოდ, ახალციხის მუნიციპალიტეტში, სოფელ კლდეში. საწარმოს მინიჭებული აქვს მაღალმთიანი დასახლების საწარმოს სტატუსი.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 32-ს .

კომპანიის ერთპიროვნულ დირექტორს 2024 წლის (საანგარიშგებო პერიოდში) განმავლობაში წარმოადგენს დავით ათუნაშვილი 47001020698

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2024	2023
47001006155, ზურაბ ნასყიდაშვილი	17,50	17,50
47001000490, ავთანდილ მუმლაძე	27,50	27,50
27001000217, ბესიკ ქურასხედიანი	20,00	20,00
47001020698, დავით ათუნაშვილი	10,00	10,00
39001034208, ირინე გაბელაია-გოგია	15,00	15,00
47001001172, ნანა გიორგაძე	5,00	5,00
01024090469, გიორგი გიორგაძე	5,00	5,00
სულ	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია 2024 წლის მონაცემებით საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.1.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა ნაწილობრივ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა საფრთხეს არ უქმნის კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება სასურსათო კვერცხის რეალიზაციიდან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა.

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85. საგადასახადო ვალდებულებებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა-ნაგებობა

15 წელი;

მანქანა-დანადგარები

3-8 წელი;

ავეჯი და სხვა ინვენტარი (ქათმის გალიები)

5-10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც დანიშ. ტექნიკა

5 წელი;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 ბიოლოგიური აქტივი

ბიოლოგიური აქტივები ასახული უნდა იყოს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით ან ბიოლოგიური აქტივები, რომელიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საწარმო ბიოლოგიურ აქტივს, კვერცხმდებელ ქათამს, აღიცხავს თვითღირებულების მეთოდით. ბიოლოგიური აქტივის ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენების რენტაბელობა არის ბიოლოგიური აქტივის მიერ სასურსათო კვერცხის დადებიდან 18 თვის განმავლობაში, სწორედ შეძენილი წიწილიდან კვერცხის დებამდე ბიოლოგიური აქტივის კაპიტალიზება ხდება. მას შემდეგ რაც პირველად განხორციელდება კვერცხმდებელი ქათმის მიერ პროდუქტის მიღება, ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა და ასევე გაუფასურების ტესტირება.

2.7 არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით და ერიცხება 15% იანი ამორტიზაცია, რადგან აქტივის სასარგებლო მომსახურება ვადა განუსაზღვრელია.

2.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.9 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.

კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივებს, შესაბამისად აღნიშნული აქტივების მიღების მომენტში კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადასახადების მიმდინარე პერიოდის ღირებულებით დადისკონტირება და ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიას აღნიშნულ პერიოდში გააჩნია საბანკო სესხი, შესაბამისად დისკონტირების განაკვეთად აღებულია საბანკო პროცენტი.

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

2.10 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგი, რომელიც შედგება საწარმოს ბიოლოგიური აქტივიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციისგან, თავდაპირველი აღიარებისას შეფასდეს რეალური ღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება ნაყოფის მიღების მომენტში შეფასებული გაყიდვის დანახარჯები. წინამდებარე განყოფილების გამოყენების მიზნებისათვის, ეს თანხა მიიჩნევა მარაგის თვითღირებულებად ზემოაღნიშნული თარიღისათვის.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება სასურსათო კვრცხისაგან, რომელთა თავდაპირველი აღიარება ხდება მისი სარეალიზაციო ფასით. თვითღირებულება გაიანგარიშება სასურსათო კვრცხის სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მისი სარეალიზაციო დანახარჯებით.

2.11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.13 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.15 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2.16 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევენ.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და არ ახორციელებს წილობრივ გადახდებს.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც საადრიცხვო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულებისა და შესრულების სტადიის მიხედვით.

შპს მესხეთის მეფრინველეობა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	4	
ლარები სალაროში	1,373	3,745
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	17,163	58,407
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	-	-
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	-	-
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ	18,536	62,152

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	5	
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	294,579	179,600
საექვო მოთხოვნები (ვადაგადაცილება 520 დღეზე მეტი)	(6,182)	(6,182)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	288,397	173,418

6 მარაგები	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	6	
საქონელი	-	-
ნედლეული და მასალები	135,998	88,376
მზა პროდუქცია	24,441	45,182
სმფ-ის კორექტირების შედეგი		8,967
სულ მარაგები	160,439	142,525

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი მზა პროდუქციისაგან და მარაგებისგან, რომელიც გამოიყენება მზა პროდუქციის შესაქმნელად. სმფ-ის გადაანგარიშებისას გამოვლინდა 8967 ლარის ღირებულების მარაგების სხვაობა, რომელიც განკუთვნილი იყო 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ოპერაციებზე და ასახულია კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების წინა პერიოდის შიდადომობის გასწორების მოხლოში

7 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა

7

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარ ები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანს. საშუალებ ები	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	20,564	689,866	77,308	496,397	57,644	1,341,779
შეძენები	-	-	-	7,553	7,000	14,553
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	20,564	689,866	77,308	503,950	64,644	1,356,332
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი 2023	-	192,081	38,331	279,128	21,624	531,164
პერიოდის ხარჯი	-	31,438	2,468	37,457	4,829	76,192
ელიმინაცია გასაგალზე	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	223,519	40,799	316,585	26,453	607,356
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	20,564	497,785	38,977	217,269	36,020	810,615
31 დეკემბერი 2024	20,564	466,347	36,509	187,365	38,191	748,976

ძირითადი საშუალებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აღირიცხება 748 976 ლარის ოდენობით.
2024 წელს ძირითად საშუალებებზე დარიცხულია ცვეთა-ამორტიზაცია 76193 ლარის ოდენობით, ხოლო არამატერიალურ აქტივზე ცვეთა-ამორტიზაცია 39 ლარის ოდენობით;

8 ბიოლოგიური აქტივი

31.12.2024

საანგარიშგებო წლის ბოლოს საწარმოს ბიოლოგიური აქტივები ასახულია თვითღირებულების მეთოდით და წარმოადგენილია კვერცხმდებელი ქათმის სახით და ასევე გამოსაზრდელი ქათამი კვერცხდებამდე.

კვერცხმდებელი ქათამი ღირებულებით	182,930 ლარი;
გამოსაზრდელი ქათამი	174,348 ლარი;
ჯამური ღირებულებით	357,278 ლარის ოდენობით;

ვალდებულებები, წარმოქმნილი
9 მიწოდებიდან და მომსახურებიდან შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024 31 დეკემბერი 2023

9		
რეზიდენტი მომწოდებლები	604,509	875,929
არარეზიდენტი მომწოდებლები	-	24,027
სულ მიწოდ. და მომსახ. წარმოქმნილი		
ვალდებულება	604,509	899,956

10 გრძელვადიანი სესხები შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024 31 დეკემბერი 2023

10		
ლარში დენომინირებული სესხი ბანკისგან	906,497	1,098,941
ლარში დენომინირებული სესხი ორგანიზაციიდან	80,000	100,000
ლარში დენომინირებული სესხი პარტნიორებისგან	1,546,987	748,287
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,533,484	1,947,228

საწარმოს მიღებული აქვს სესხი კომერციული ბანკიდან, რომელიც მონაწილეობს აწარმოე საქართველოს პროექტში და შესაბამისად სარგებლობს სახელმწიფო შეღავათით სესხის პროცენტის სუბსიდირების სახით.

საწარმოს ასევე ერიცხება სასესხო დავალიანება პარტნიორების წინაშე. სესხი მიღებულია პარტნიორებისგან და სესხის მომსახურების პროცენტი შეადგენს 20%.

ასევე საწარმოს მიღებული აქვს სესხი რეზიდენტი საწარმოსგან 80 000 ლარის ოდენობით. გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილს შეადგენს 503 396 ლარი.

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024 31 დეკემბერი 2023

11		
საპენსიო შენატანები	4,913	7,493
რემონტის ხარჯები	19,087	44,173
კომუნიკაციის ხარჯი	916	920
კომუნალური ხარჯი	32,837	47,907
შეძენილი მომსახურებების ხარჯი	23,280	23,095
დაზღვევის ხარჯი	1,204	997
საწვავის ხარჯი	53,181	69,121
სამეურნეო ხარჯები	21,092	44,251
ბანკის საკომისიო ხაჯი	2,390	4,727
სხვა ხარჯები	6,378	6,826
ვადაგასული/უვარგისი საქონლის განადგურების ხარჯი	36,485	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	3,916
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	201,763	253,426

12 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელი და მენეჯმენტი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის ხელფასის სახით გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 13 750 ლარი.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის გადახდა არ მომხდარა.

13 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.