

შპს „მარეული“

2024 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 31.12.2024-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,835,149	5,278,588
არამატერიალური აქტივები		3,610	3,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,838,759	5,282,147
სასაქონლო მარაგები	4	4,859,116	4,669,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	5,750,704	3,566,856
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		850,411	23,947
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,460,231	8,260,416
სულ აქტივები		16,298,990	13,542,563
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	5,745,701	6,641,523
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,745,701	6,641,523
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	15,625,666	12,073,610
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,625,666	12,073,610
სულ ვალდებულებები		21,371,367	18,715,132
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		923,260	923,260
გაუნაწილებელი მოგება		(5,995,637)	(6,095,829)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,072,377)	(5,172,569)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		16,298,990	13,542,563

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს „მარეული“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	4,294,802	3,263,522
ამონაგების თვითღირებულება		(3,407,012)	(3,526,517)
საერთო მოგება		887,790	(262,994)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(566,838)	(643,523)
ფინანსური ხარჯი		(315,430)	(573,081)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	10	94,670	(141,639)
მოგება დაბეგვრამდე		100,192	(1,621,237)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		100,192	(1,621,237)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს „მარეული“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2023	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)
პერიოდის მოგება	-	100,192	100,192
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2024	923,260	(5,995,637)	(5,072,377)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის 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:

	31/12/2024	31/12/2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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. შემენილ 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 01/01/2023	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
პერიოდი 01/01/2023	108,797	148,773	1,477,188	54,963	3,124,236	364,632
შემოსვლა	-	22,670	98,161	-	83,604	1,354
ცვეთა	(3,319)	(7,176)	(39,673)	-	(123,743)	(7,732)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(467,584)	-
პერიოდი 31/12/2023	105,478	164,266	1,535,676	54,963	2,616,513	358,253

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი
მზა პროდუქცია	3,107,284	2,189,779
ნედლეული და მასალები	1,541,483	2,306,124
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	210,349	173,710
სულ	4,859,116	4,669,613

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,255,366	1,117,124
გადახდილი ავანსები	2,747,938	1,254,443
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,747,400	1,195,290
სულ	5,750,704	3,566,856

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024 ლარი	2023 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	82,951	26,244
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები	846	19,353
სხვა ვალდებულებები	5,661,904	6,595,925
სულ	5,745,701	6,641,523

7. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	8,158,984	8,653,186
სხვა სესხები	7,466,681	3,420,424
სულ	15,625,666	12,073,610

8. ამონაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი
საქონლის მიწოდებიდან	3,282,286	2,187,481
მომსახურების გაწევიდან	1,012,516	1,076,041
სულ	4,294,802	3,263,522

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(45,673)	(45,539)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(181,643)	(200,750)
საწარმოო ხარჯები	(55,898)	(55,443)
კომუნალური ხარჯი	(224,092)	(269,575)
საოფისე ხარჯები	(7,757)	(9,023)
საგადასახადო ხარჯი	(1,096)	(300)
საბანკო ხარჯი	(8,636)	(3,265)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	(17,897)
მივლინების ხარჯი	(34,218)	(28,871)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(4,999)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(7,824)	(7,862)
სულ	(566,838)	(643,523)

10. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024 ლარი	2023 ლარი
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	(1,041)	(2,520)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	95,711	(139,119)
სულ	94,670	(141,639)

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 28 სექტემბერს.

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს „მარეული“

2024 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 31.12.2024-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,835,149	5,278,588
არამატერიალური აქტივები		3,610	3,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,838,759	5,282,147
სასაქონლო მარაგები	4	4,859,116	4,669,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	5,750,704	3,566,856
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		850,411	23,947
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,460,231	8,260,416
სულ აქტივები		16,298,990	13,542,563
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	5,745,701	6,641,523
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,745,701	6,641,523
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	15,625,666	12,073,610
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,625,666	12,073,610
სულ ვალდებულებები		21,371,367	18,715,132
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		923,260	923,260
გაუნაწილებელი მოგება		(5,995,637)	(6,095,829)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,072,377)	(5,172,569)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		16,298,990	13,542,563

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს მარეული
(ს/კ: 441557502)

ფინანსური ანგარიშგება 2024

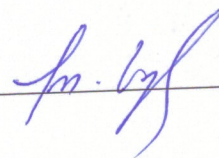
შპს „მარეული“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ს თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	4,835,149	5,278,588
არამატერიალური აქტივები		3,610	3,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,838,759	5,282,147
სასაქონლო მარაგები	4	4,859,116	4,669,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	5,750,704	3,566,856
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		850,411	23,947
სულ მოკლევადიანი აქტივები		11,460,231	8,260,416
სულ აქტივები		16,298,990	13,542,563
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	5,745,701	6,641,523
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,745,701	6,641,523
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	15,625,666	12,073,610
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,625,666	12,073,610
სულ ვალდებულებები		21,371,367	18,715,132
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		923,260	923,260
გაუნაწილებელი მოგება		(5,995,637)	(6,095,829)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5,072,377)	(5,172,569)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		16,298,990	13,542,563

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი



შპს „მარეული“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	4,294,802	3,263,522
ამონაგების თვითღირებულება		(3,407,012)	(3,526,517)
საერთო მოგება		887,790	(262,994)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(566,838)	(643,523)
ფინანსური ხარჯი		(315,430)	(573,081)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	10	94,670	(141,639)
მოგება დაბეგვრამდე		100,192	(1,621,237)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		100,192	(1,621,237)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს მარეული
(ს/კ: 441557502)

ფინანსური ანგარიშგება 2024

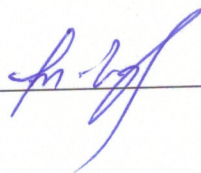
შპს „მარეული“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	8	4,294,802	3,263,522
ამონაგების თვითღირებულება		(3,407,012)	(3,526,517)
საერთო მოგება		887,790	(262,994)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(566,838)	(643,523)
ფინანსური ხარჯი		(315,430)	(573,081)
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი)	10	94,670	(141,639)
მოგება დაბეგვრამდე		100,192	(1,621,237)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		100,192	(1,621,237)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი



შპს „მარეული“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2023	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)
პერიოდის მოგება	-	100,192	100,192
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2024	923,260	(5,995,637)	(5,072,377)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

შპს მარეული
(ს/კ: 441557502)

ფინანსური ანგარიშგება 2024

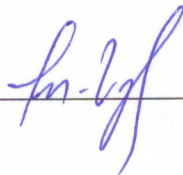
შპს „მარეული“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024-31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი - 01.01.2023	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)
პერიოდის მოგება	-	100,192	100,192
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2024	923,260	(5,995,637)	(5,072,377)

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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:

	31/12/2024	31/12/2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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. შემენილ 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 01/01/2023	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
პერიოდი 01/01/2023	108,797	148,773	1,477,188	54,963	3,124,236	364,632
შემოსვლა	-	22,670	98,161	-	83,604	1,354
ცვეთა	(3,319)	(7,176)	(39,673)	-	(123,743)	(7,732)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(467,584)	-
პერიოდი 31/12/2023	105,478	164,266	1,535,676	54,963	2,616,513	358,253

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი
მზა პროდუქცია	3,107,284	2,189,779
ნედლეული და მასალები	1,541,483	2,306,124
სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	210,349	173,710
სულ	4,859,116	4,669,613

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,255,366	1,117,124
გადახდილი ავანსები	2,747,938	1,254,443
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,747,400	1,195,290
სულ	5,750,704	3,566,856

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024 ლარი	2023 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	82,951	26,244
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები	846	19,353
სხვა ვალდებულებები	5,661,904	6,595,925
სულ	5,745,701	6,641,523

7. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	8,158,984	8,653,186
სხვა სესხები	7,466,681	3,420,424
სულ	15,625,666	12,073,610

8. ამონაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი
საქონლის მიწოდებიდან	3,282,286	2,187,481
მომსახურების გაწევიდან	1,012,516	1,076,041
სულ	4,294,802	3,263,522

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(45,673)	(45,539)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(181,643)	(200,750)
საწარმოო ხარჯები	(55,898)	(55,443)
კომუნალური ხარჯი	(224,092)	(269,575)
საოფისე ხარჯები	(7,757)	(9,023)
საგადასახადო ხარჯი	(1,096)	(300)
საბანკო ხარჯი	(8,636)	(3,265)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	(17,897)
მივლინების ხარჯი	(34,218)	(28,871)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(4,999)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(7,824)	(7,862)
სულ	(566,838)	(643,523)

10. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024 ლარი	2023 ლარი
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	(1,041)	(2,520)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	95,711	(139,119)
სულ	94,670	(141,639)

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 28 სექტემბერს.

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი _____

10. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024 ლარი	2023 ლარი
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ზარჯი	(1,041)	(2,520)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)	95,711	(139,119)
სულ	94,670	(141,639)

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 28 სექტემბერს.

შპს „მარეული“

დირექტორი: როსტომ სესიაშვილი

