

2024



შპს „წინანდლის ძველი მარანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-3
--------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა.....	8
2. მომზადების საფუძველი.....	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	9
4. ძირითადი სააღრიცხვო დაშვებები.....	14
5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია.....	15
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
8. მარაგები.....	17
9. ძირითადი საშუალებები.....	18
10. გაცემული სესხები	19
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	19
12. მიღებული ავანსები.....	19
13. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა.....	19
14. მიღებული სესხები	20
15. პარტნიორთა კაპიტალი	21
16. შემოსავალი	21
17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	21
18. გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები	21
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	22
20. საკუთარ სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი.....	22
21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22
22. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	23
23. პირობითი ვალდებულებები	23
24. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი.....	23
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „წინანდლის ძველი მარანი“-ს დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „წინანდლის ძველი მარანი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან ჩვენ არ დავნიშნულვართ აუდიტორებად 2025 წლამდე. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების არსებობასა, სისრულისა და მდგომარეობის შესახებ, რაც გავლენას ახდენს 2024 წლის ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგები მონაწილეობენ 2024 წლის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ფორმირებაში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, ასევე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ასევე მარაგების ნაწილზე რომელიც მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (*ბესს*) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და *ბესს*-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წამოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გვეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

აუდიტის სხვა გარემოებები

ჯგუფის წინა წლების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არააუდირებულია. მიმდინარე ანგარიშგება - 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, არის პირველი ანგარიშგება რომლის აუდიტიც განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. თუმცა, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 510-ის (საწყისი აუდიტის სამუშაოები - საწყისი ნაშთები) მოთხოვნები შესრულებულია იმდენად, რომ დავრწმუნდეთ საწყისი მაჩვენებლები არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. შესაბამისად, აღნიშნული ინფორმაცია წაკითხული უნდა იქნას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტორის ანგარიშთან ერთად.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ შენიშვნაში 5-ში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესაძარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ



Global

INDEPENDENT
ALLIANCE MEMBER

Cora Consulting LLC is an independent alliance member of CLA Global. See CLAGlobal.com/disclaimer.

მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

26 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

ბ. ლუდუშაური

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2023 გადაანგარიშებული*
გრძელვადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	5,597,479	4,200,581	1,449,467
ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	6	3,324,420	2,748,110	5,837,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,713,830	5,093,439	5,987,162
მარაგები	8	13,885,621	12,923,309	14,541,950
საგადასახადო აქტივი წმინდა	14	-	-	27,783
სულ მიმდინარე აქტივები		30,521,350	24,965,439	27,843,462
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	18,539,010	14,645,881	11,868,962
გაცემული სესხები	10	605,956	600,924	814,991
არამატერიალური აქტივები		9,514	9,558	10,562
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,154,480	15,256,363	12,694,515
სულ აქტივები		49,675,830	40,221,802	40,537,977
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	173,663	482,380	46,801
მიღებული ავანსები	12	777,532	397,666	26,850
მოკლევადიანი სესხები	14	7,172,723	3,367,693	4,304,238
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	13	191,331	90,971	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,315,249	4,338,710	4,377,889
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	1,559,831	1,875,033	3,161,104
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,559,831	1,875,033	3,161,104
სულ ვალდებულებები		9,875,080	6,213,743	7,538,993
კაპიტალი				
პარტნიორთა კაპიტალი	15	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		39,798,750	34,006,059	32,996,984
სულ კაპიტალი		39,800,750	34,008,059	32,998,984
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		49,675,830	40,221,802	40,537,977

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი 2025



8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „წინანდლი ძველი მარანი“ კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	16	28,162,604	20,533,285
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(18,278,555)	(14,893,786)
საერთო მოგება		9,884,049	5,639,499
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯი	18	(343,432)	(160,415)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(2,268,811)	(1,459,932)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		178,958	156,186
საოპერაციო მოგება		7,450,764	4,175,338
საპროცენტო ხარჯი	14	(687,872)	(965,947)
საპროცენტო შემოსავალი	6	263,687	753,551
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	20	298,541	26,434
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(59,672)	(59,534)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21	1,199,259	1,240,778
მოგება დაბეგვრამდე		8,464,707	5,170,620
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		8,464,707	5,170,620
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი წრული შემოსავალი		8,464,707	5,170,620

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი 2025



8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	2,000	32,996,984	32,998,984
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,170,620	5,170,620
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(4,161,545)	(4,161,545)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	2,000	34,006,059	34,008,059
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,464,707	8,464,707
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,672,016)	(2,672,016)
31 დეკემბერი 2024	2,000	39,798,750	39,800,750

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

1

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025



8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		8,412,787	4,658,925
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	939,737	704,902
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7	285,171	181,970
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	22	(29,124)	(12,785)
საპროცენტო შემოსავალი	6	(263,687)	(753,551)
საპროცენტო ხარჯი	15	687,873	965,948
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	21	(298,541)	(26,433)
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		9,734,216	5,718,976
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	8	(962,312)	1,618,641
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(2,735,832)	1,138,332
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12	(330,455)	469,745
ზრდა მიღებულ ავანსებში	13	379,872	366,240
შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	14	100,360	118,854
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი		6,185,849	9,430,788
ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე			
გადახდილი პროცენტი	15	(509,620)	(1,003,159)
მიღებული პროცენტი	6	263,687	753,551
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		5,939,916	9,181,180
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	147,329	13,264
გაცემული სესხის დაბრუნება	10	-	219,999
დეპოზიტის განთავსება	6	(31,891,922)	(27,491,222)
დეპოზიტის ჩახურვა	6	31,431,337	30,647,041
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	9	(4,957,276)	(3,487,544)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(5,270,532)	(98,462)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	16	(2,595,016)	(4,118,277)
სესხის აღება	15	6,638,888	2,000,000
სესხის გადახდა	15	(3,333,008)	(4,186,747)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		710,864	(6,305,024)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		1,380,248	2,777,694
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		16,650	(26,580)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	4,200,581	1,449,467
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,597,479	4,200,581

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025



8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2023 გადაანგარიშებული*
გრძელვადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	5,597,479	4,200,581	1,449,467
ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	6	3,324,420	2,748,110	5,837,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,713,830	5,093,439	5,987,162
მარაგები	8	13,885,621	12,923,309	14,541,950
საგადასახადო აქტივი წმინდა	14	-	-	27,783
სულ მიმდინარე აქტივები		30,521,350	24,965,439	27,843,462
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	18,539,010	14,645,881	11,868,962
გაცემული სესხები	10	605,956	600,924	814,991
არამატერიალური აქტივები		9,514	9,558	10,562
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,154,480	15,256,363	12,694,515
სულ აქტივები		49,675,830	40,221,802	40,537,977
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	173,663	482,380	46,801
მიღებული ავანსები	12	777,532	397,666	26,850
მოკლევადიანი სესხები	14	7,172,723	3,367,693	4,304,238
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	13	191,331	90,971	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,315,249	4,338,710	4,377,889
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	1,559,831	1,875,033	3,161,104
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,559,831	1,875,033	3,161,104
სულ ვალდებულებები		9,875,080	6,213,743	7,538,993
კაპიტალი				
პარტნიორთა კაპიტალი	15	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		39,798,750	34,006,059	32,996,984
სულ კაპიტალი		39,800,750	34,008,059	32,998,984
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		49,675,830	40,221,802	40,537,977

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი 2025

8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	16	28,162,604	20,533,285
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(18,278,555)	(14,893,786)
საერთო მოგება		9,884,049	5,639,499
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯი	18	(343,432)	(160,415)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(2,268,811)	(1,459,932)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		178,958	156,186
საოპერაციო მოგება		7,450,764	4,175,338
საპროცენტო ხარჯი	14	(687,872)	(965,947)
საპროცენტო შემოსავალი	6	263,687	753,551
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	20	298,541	26,434
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(59,672)	(59,534)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21	1,199,259	1,240,778
მოგება დაბეგრამდე		8,464,707	5,170,620
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		8,464,707	5,170,620
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		8,464,707	5,170,620

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025

8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	2,000	32,996,984	32,998,984
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,170,620	5,170,620
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(4,161,545)	(4,161,545)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	2,000	34,006,059	34,008,059
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,464,707	8,464,707
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,672,016)	(2,672,016)
31 დეკემბერი 2024	2,000	39,798,750	39,800,750

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025

8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		8,412,787	4,658,925
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	939,737	704,902
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7	285,171	181,970
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	22	(29,124)	(12,785)
საპროცენტო შემოსავალი	6	(263,687)	(753,551)
საპროცენტო ხარჯი	15	687,873	965,948
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	21	(298,541)	(26,433)
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		9,734,216	5,718,976
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	8	(962,312)	1,618,641
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(2,735,832)	1,138,332
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12	(330,455)	469,745
ზრდა მიღებულ ავანსებში	13	379,872	366,240
შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	14	100,360	118,854
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი		6,185,849	9,430,788
ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე			
გადახდილი პროცენტი	15	(509,620)	(1,003,159)
მიღებული პროცენტი	6	263,687	753,551
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		5,939,916	9,181,180
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	147,329	13,264
გაცემული სესხის დაბრუნება	10	-	219,999
დეპოზიტის განთავსება	6	(31,891,922)	(27,491,222)
დეპოზიტის ჩაბურვა	6	31,431,337	30,647,041
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	9	(4,957,276)	(3,487,544)
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(5,270,532)	(98,462)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	16	(2,595,016)	(4,118,277)
სესხის აღება	15	6,638,888	2,000,000
სესხის გადახდა	15	(3,333,008)	(4,186,747)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		710,864	(6,305,024)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		1,380,248	2,777,694
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		16,650	(26,580)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	4,200,581	1,449,467
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		5,597,479	4,200,581

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025

8-24 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***1. ძირითადი საქმიანობა****(ა) ჯგუფი და მისი ოპერაციები**

„წინანდლის ძველი მარანი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა (შემდგომში „კომპანია“), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2000 წლის 22 სექტემბრის შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 231242722.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის, საქართველო, თელავის რაიონი, ს. წინანდალი.

საწარმო იმართება სათაო ოფისიდან, რომელიც მდებარეობს თბილისში პოლიტკოვსკაის ქ. N5- ში.

2024 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია და დამფუძნებელია ნანი მენაბდიშვილი. 2024 წლების 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია შალვა ახოზაძე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიას და მის შვილობილ კომპანია (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“). ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი წარმოების ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია. რეალიზაციას ახორციელებს როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე ასევე ექსპორტით სხვადასხვა ქვეყანაში: რუსეთი, ჩინეთი, აზიისა და ევროპის ქვეყნებში, ასევე კანადაში და აშშ-ში. საკუთრებაში ფლობს თელავის რაიონ სოფელ წინანდალში მდებარე ღვინის ქარხანას, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით, ქვევრებით და წარმოებისთვის საჭირო ყველა პირობებით და ინვენტარით. საწარმო ახორციელებს საკუთარ მიწაზე ვენახის გაშენებას. ფლობს ასევე უკვე გაშენებულ ვენახს. ყურძნის შესყიდვას ასევე ახორციელებს გლეხებისგანაც.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შემდეგ შვილობილ საწარმოს ფლობს:

შვილობილი საწარმო	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს ახალი ტრიბი	100%	100%
სულ:	100%	100%

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2024 საანგარიშო წლისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)****(ბ) შეფასების საფუძველი**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის საოპერაციო და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ე) კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებსა და ვალდებულებებს. შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეთება მთლიანად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. ჯგუფის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ვაზის გაშენება წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც გაიწია ახალი ვაზის ჩასაყრელად და მოსავლელად პირველი მოსავლის მოწვეამდე. მას შემდეგ, რაც ვაზი მოსავალს იძლევა, დაგროვილი დანახარჯი გადაიტანება მოწეულ ვაზზე და მათ სასარგებლო ეკონომიკურ მომსახურების ვადას ერიცხება ცვეთა.

ცვეთის განაკვეთი:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა დანადგარები	10%
ოფისის აღჭურვილობა	10%
მსხმოიარე ნარგავები	ცვეთა არ ერიცხება
სატრასპორტო საშუალებები	10%
სხვა აქტივები- მონეტა	ცვეთა არ ერიცხება
მიმდინარე მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორცაა:

- ჯგუფის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება გარიგების ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვის თანხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 -365 დღე	1 წელზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	10%	25%	50%	100%

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ბიოლოგიური აქტივები და პრდუქტები

ყურძნის მოსავლის აღება, როგორც წესი, ხდება სექტემბრიდან ოქტომბრამდე. მოსავლის აღებამდე ხდება ყურძნის მოყვანის დანახარჯების მომდევნო პერიოდზე გადატანა, მარაგების ნაწილში. მოსავლის აღებისთანავე ყურძენი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტია ხდება და შესაბამისად გასაყიდი ფასით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების შემოსულობით ან ზარალით. ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების მომენტში სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ზოგადად, კომპანიის ყურძნის ზუსტი საბაზრო ფასით შეფასება შეუძლებელია, რადგან ყურძენი არ იყიდება ღია ბაზარზე, ამიტომ ხელმძღვანელობა ღირებულებას ადგენს საკუთარი გამოცდილებისა და დარგის ცოდნის საფუძველზე, წარსულში ყიდვის გარიგებების გათვალისწინებით. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შედეგი წარმოადგენს ყურძნის პირობით ღირებულებას, რომელიც მოსავლის აღების შემდეგ გადაიტანება მარაგების ნაწილში.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული დანახარჯები შემდეგი სახით აღირიცხება:

- ნედლეული - შესყიდვის ფასი საშუალო შეწონილ საფუძველზე
- მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება - პირდაპირი მასალების და შრომის თვითღირებულება და საწარმოო ხედნადები ხარჯების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი (N5092-II) საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილების შეტანის შესახებ, რომლის ნაწილიც ამოქმედდა გამოქვეყნებისთანავე, 2016 წლის 1 ივნისიდან, ხოლო მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ცვლილებები კი ძალაში შევიდა 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან, რომელიც გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ცვლილების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც განაწილებული იქნა საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებზე (ვისაც ცვლილება შეეხო). დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადის გამოანგარიშება ხდება განაწილებული თანხის 0.85-ზე გაყოფით. ამასთან, თუ რეზიდენტი საწარმო დივიდენდს გაანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით გადასახდელი თანხისა. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებია. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებდა, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებდა, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავალი

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განუზღვრელად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინიციდულურ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სხვა ხარჯები

ჯგუფი აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

იჯარა**საოპერაციო იჯარა- ჯგუფი როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 GEL / 1 USD	2.8068	2.6894
1 GEL / 1 EURO	2.9306	2.9753

4. ძირითადი სააღრიცხვო დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებების თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების მიმდინარე ვადები ზემოთ მე-3 შენიშვნაშია მოცემული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი რეგულარულად გადახედავს ფინანსურ აქტივებს გაუფასურებასთან მიმართებაში. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივების გაუფასურების, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურებას კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია

ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება მსგავსი სახით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია გადაანგარიშების ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი, 2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,772,364	(2,785,202)	-	5,987,162
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(46,801)	-	-	(46,801)
მოკლევადიანი სესხები	(147,335)	29,844	(4,186,747)	(4,304,238)
გრძელვადიანი სესხები	(7,347,851)	-	4,186,747	(3,161,104)
ძირითადი საშუალებები	12,130,756	(261,794)	-	11,868,962
გაუნაწილებელი მოგება	(36,014,136)	3,017,152	-	(32,996,984)
31 დეკემბერი 2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	2023 წლის 1 იანვრის გადაანგარიშების ეფექტი	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფული და ფულის ეკვივალენტები	198,013		4,002,568	4,200,581
ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	6,750,678		(4,002,568)	2,748,110
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,342,146		(2,248,707)	5,093,439
მიღებული ავანსები	(26,850)		(370,816)	(397,666)
მოკლევადიანი სესხები	(147,335)		(3,220,358)	(3,367,693)
გრძელვადიანი სესხები	(5,162,446)		3,287,413	(1,875,033)
ძირითადი საშუალებები	14,907,674		(261,793)	14,645,881
გაუნაწილებელი მოგება	(36,822,143)		2,816,084	(34,006,059)
ამონაგები	(20,646,203)		112,918	(20,533,285)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13,986,816		906,970	14,893,786
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,366,902		(906,970)	1,459,932
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(43,268)		(112,918)	(156,186)
საპროცენტო ხარჯი	1,003,158		(37,211)	965,947
საპროცენტო შემოსავალი	-		(753,551)	(753,551)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(1,828,650)		587,871	(1,240,779)
		3,017,152	(201,068)	

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	3,750	2,454
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	140,099	141,339
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	765,906	54,220
მოთხოვნამდე ანაბარი ეროვნულ ვალუტაში	1,456,425	2,253,615
მოთხოვნამდე ანაბარი უცხოურ ვალუტაში	3,231,299	1,748,953
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,597,479	4,200,581

ჯგუფს განთავსებული აქვს ვადიანი დეპოზიტები ბანკებში რომლების შემდეგია:

ბანკი	ძირის ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	გახსნის თარიღი	დახურვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
ბაზის ბანკი	1,500,000	12 სექტემბერი 2024	9 სექტემბერი 2025	ლარი	11.50%
პროკრედიტ ბანკი	1,824,420	20 მარტი 2024	25 მარტი 2025	აშშ დოლარი	3.70%
სულ ვადიანი ანაბარი	3,324,420				

ბანკი	ძირის ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	გახსნის თარიღი	დახურვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
ბაზის ბანკი	1,000,000	18 დეკემბერი 2023	18 ივნისი 2024	ლარი	11.50%
პროკრედიტ ბანკი	1,748,110	10 სექტემბერი 2022	20 მარტი 2024	აშშ დოლარი	3.70%
სულ ვადიანი ანაბარი	2,748,110				

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები უცხოელი კონტრაგენტებისგან	7,627,441	6,221,580
მოთხოვნები ადგილობრივი კონტრაგენტებისგან	2,811,630	1,491,382
მოთხოვნები სუბსიდირებულ სესხზე	258,532	80,279
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(2,983,773)	(2,699,802)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,713,830	5,093,439

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2024 წლის 31 დეკემბრის 31 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის შემდეგია:

	2024	2023
1 იანვარის მდგომარეობით	2,699,802	2,902,692
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	321,220	97,011
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(37,249)	(299,901)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,983,773	2,699,802

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***8. მარაგები**

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად::

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ძირითადი ნედლეული და მასალები	13,274,526	12,321,304
მზა პროდუქცია	594,523	555,422
დამხმარე მასალები	13,219	32,635
დიზელის საწვავი	3,353	13,948
სულ მარაგები	13,885,621	12,923,309

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად::

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	მსხმოიარე ნარგავები	სატრასპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
საბალანსო ღირებულება									
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	4,505,245	2,599,950	5,713,745	58,032	1,355,729	48,476	-	165,239	14,446,416
მატება	126,284	307,290	1,163,650	20,560	243,160	25,500	-	1,601,100	3,487,544
მოძრაობა	-	-	227,989	-	-	-	-	(227,989)	-
გასვლა	-	-	(20,609)	-	-	-	-	-	(20,609)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	4,631,529	2,907,240	7,084,775	78,592	1,598,889	73,976	-	1,538,350	17,913,351
მატება	351,421	77,797	2,783,523	15,709	540,989	53,000	8,752	1,126,085	4,957,276
მოძრაობა	-	22,243	62,641	-	-	-	-	(84,884)	-
გასვლა	-	(104,127)	(23,547)	-	-	(22,594)	-	-	(150,268)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	4,982,950	2,903,153	9,907,392	94,301	2,139,878	104,382	8,752	2,579,551	22,720,359
დაგროვებული ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	353,073	2,114,903	24,576	69,530	15,369	-	-	2,577,451
წლის დარიცხვა	-	127,964	499,000	5,402	71,920	5,861	-	-	710,147
ამობრუნება გასვლაზე	-	-	(20,128)	-	-	-	-	-	(20,128)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	481,037	2,593,775	29,978	141,450	21,230	-	-	3,267,470
წლის დარიცხვა	-	121,916	733,659	6,502	75,125	8,740	-	-	945,942
ამობრუნება გასვლაზე	-	(4,844)	(22,973)	-	-	(4,246)	-	-	(32,063)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	598,109	3,304,461	36,480	216,575	25,724	-	-	4,181,349
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	4,631,529	2,426,203	4,491,000	48,614	1,457,439	52,746	-	1,538,350	14,645,881
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	4,982,950	2,305,044	6,602,931	57,821	1,923,303	78,658	8,752	2,579,551	18,539,010

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულმა არასაოპერაციო მოგებამ 2024 წელს შეადგინა 23,487 ლარი (2023 წელს 12,784 ლარი).

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საწყისი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ძირის ნაშთი 12/31/2024
შპს ჭიჭაკვი	EUR	1/1/2023	1/1/2027	28,000	4.5%	82,057
შპს აგროკაპიტალი	EUR	1/1/2023	1/1/2027	32,175	4.5%	94,292
შპს ვაზი 1	USD	1/1/2023	1/1/2027	71,486	4.5%	200,648
შპს ჯი ვი ენ	EUR	1/1/2023	1/1/2027	15,000	4.5%	43,959
შპს ჯი ვი ენ	GEL	1/1/2023	1/1/2027	18,500	4.5%	18,500
შპს ჯი ვი ენ	GEL	1/1/2023	1/1/2027	166,500	4.5%	166,500
სულ გაცემული სესხი, გრძელვადიანი						605,956

მსესხებელი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საწყისი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ძირის ნაშთი 12/31/2023
შპს ჭიჭაკვი	EUR	1/1/2023	1/1/2027	28,000	4.5%	83,308
შპს აგროკაპიტალი	EUR	1/1/2023	1/1/2027	32,175	4.5%	95,730
შპს ვაზი 1	USD	1/1/2023	1/1/2027	71,486	4.5%	192,256
შპს ჯი ვი ენ	EUR	1/1/2023	1/1/2027	15,000	4.5%	44,630
შპს ჯი ვი ენ	GEL	1/1/2023	1/1/2027	18,500	4.5%	18,500
შპს ჯი ვი ენ	GEL	1/1/2023	1/1/2027	166,500	4.5%	166,500
სულ გაცემული სესხი, გრძელვადიანი						600,924

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხებისგან როგორც 2024 წლის 31 დეკემბრის ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები შედგება მომხმარებლებისგან წინასწარ ჩარიცხული თანხებისგან მომავალში პროდუქციის მიწოდების მიზნით, როგორც 2024 წლის 31 დეკემბრის ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა

ჯგუფი საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს აღრიცხვას ყველა ტიპის საგადასახადისთვის ერთიანად, სალდირებულად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების მიხედვით. შესაბამისად საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა შედგება ყველა საგადასახადის სალდირებული ნაშთისგან როგორც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***14. მიღებული სესხები**

მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გამსესხებელი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	სესხის საწყისი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ძირის ნაშთი 12/31/2024
პროკრედიტ ბანკი	GEL	9/12/2023	1/10/2025	2,000,000	1%	472,191
პროკრედიტ ბანკი	GEL	8/23/2024	12/19/2025	5,000,000	0%	5,000,000
პროკრედიტ ბანკი	USD	9/13/2024	9/15/2025	70,000	9%	148,990
პროკრედიტ ბანკი	GEL	10/7/2024	2/5/2026	1,450,000	0%	1,450,000
პროკრედიტ ბანკი	GEL	9/21/2020	9/20/2027	662,000	11%	408,221
პროკრედიტ ბანკი	GEL	12/22/2020	12/22/2027	1,500,000	0%	994,621
სულ მიღებული სესხები, ძირი						8,474,023
სულ დარიცხული პროცენტის ნაშთი						258,532
სულ მიღებული სესხები						8,732,555
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი წილი						1,559,831
მიღებული სესხები, მოკლევადიანი წილი						7,172,724
სულ მიღებული სესხები						8,732,555

გამსესხებელი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	სესხის საწყისი თანხა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ძირის ნაშთი 12/31/2024
პროკრედიტ ბანკი	GEL	9/12/2023	1/10/2025	2,000,000	1%	2,000,000
პროკრედიტ ბანკი	GEL	8/23/2024	12/19/2025	300,000	0%	178,009
პროკრედიტ ბანკი	USD	9/13/2024	9/15/2025	662,000	9%	528,648
პროკრედიტ ბანკი	GEL	10/7/2024	2/5/2026	1,500,000	0%	1,260,812
პროკრედიტ ბანკი	GEL	9/21/2020	9/20/2027	3,700,000	11%	941,001
პროკრედიტ ბანკი	GEL	12/22/2020	12/22/2027	1,000,000	0%	253,975
სულ მიღებული სესხები, ძირი						5,162,445
სულ დარიცხული პროცენტის ნაშთი						80,281
სულ მიღებული სესხები						5,242,726
მიღებული სესხები, გრძელვადიანი წილი						1,875,033
მიღებული სესხები, მოკლევადიანი წილი						3,367,693
სულ მიღებული სესხები						5,242,726

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარებით	5,242,726	7,465,343
<i>ფულადი ტრანზაქციები:</i>		
სესხის გადახდა	(3,333,008)	(4,186,747)
სესხის აღება	6,638,888	2,000,000
<i>არაფულადი ტრანზაქციები:</i>		
საპროცენტო ხარჯი	687,873	965,947
პროცენტის გადახდა/სუბსიდია	(509,620)	(1,003,159)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	5,696	1,342
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარებით	8,732,555	5,242,726

15. პარტნიორთა კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 2,000 - 2,000 ლარს. ჯგუფს აქვს გაუნაწილებელი მოგება, რომელსაც ანაწილებს ჯგუფის მფლობელებზე დივიდენდის სახით. განაწილებულმა დივიდენდმა 2024 წლის 31 დეკემბერს შეადგინა 2,672,016 ლარი (2023: 4,161,545 ლარი).

16. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ექსპორტი	23,609,795	15,851,730
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ადგილობრივი ბაზარი	4,514,004	4,352,321
სხვა შემოსავალი	207,609	352,225
უკა დაბრუნება და ფასდათმობა	(168,804)	(22,991)
სულ შემოსავალი	28,162,604	20,533,285

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები	15,615,399	13,000,609
ნედლეულის დასამუშავებელი მასალების შეძენის ხარჯი	1,229,640	705,499
საწარმოო იჯარის ხარჯი	363,670	384,037
ცვეთა და ამორტიზაცია	730,547	522,933
ხელფასის ხარჯი	69,750	76,500
საწარმოს სხვადასხვა ხარჯები	269,549	204,208
სულ	18,278,555	14,893,786

18. გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები

ჯგუფის გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ღვინის ანალიზის ხარჯი	113,377	83,496
ტრანსპორტირების ხარჯი	89,196	29,201
რეკლამის ხარჯი	83,498	35,612
მარკეტინგის ხარჯი	46,371	-
საფოსტო ხარჯი	8,857	9,450
სხვა ხარჯები	2,133	2,656
სულ გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯი	343,432	160,415

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ხელფასი და სხვა სარგებელი	899,195	691,572
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	283,971	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	210,311	181,969
სერთიფიცირება, ნებართვები, რეგისტრაციის ხარჯები	189,395	66,570
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	148,856	98,293
საგადასახადო ხარჯი	120,866	91,213
ბანკის საკომისიო	54,855	30,452
საკონსულტაციო ხარჯები	34,733	36,290
საკომუნიკაციო ხარჯები	25,281	24,426
რემონტის ხარჯი	21,802	16,742
იჯარის ხარჯი	20,339	21,227
საოფისე ხარჯები	6,785	5,610
სხვა ხარჯები	252,422	195,568
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,268,811	1,459,932

20. საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა ზარალი

ჯგუფის საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი) 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	298,541	26,434
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	298,541	26,434
	2024	2023
არარეალიზებული საკურსო მოგება/(ზარალი)	166,166	(13,815)
რეალიზებული საკურსო მოგება/(ზარალი)	132,374	40,248
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	298,541	26,434
	2024	2023
საკურსო მოგება/(ზარალი) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან	16,650	(26,580)
საკურსო მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან	168,530	(34,670)
საკურსო მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან	(1,700)	16,263
საკურსო მოგება/(ზარალი) ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	115,724	66,828
საკურსო მოგება/(ზარალი) სასესხო ვალდებულებებიდან	(5,697)	(1,341)
საკურსო მოგება/(ზარალი) გაცემული სესხებიდან	5,032	5,933
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	298,541	26,434

21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ჯგუფის სხვა საოპერაციო შემოსავალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
სუბსიდიები გლეხებიდან ყურძნის შეძენაზე	551,639	389,933
შემოსავალი აგრო ფონდის თანადაფინანსებიდან	618,496	635,170
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ამორტუნება	-	202,890
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	29,124	12,785

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლი	1,199,259	1,240,778
------------------------------	-----------	-----------

22. მოგების გადასახადის ხარჯი

ჯგუფს არ აქვს მოგების გადასახადის ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის დეკემბრის დასრულებულ წელს.

23. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები

შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტრიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

24 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

(ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ 2025 წლის 27 თებერვალს გამოუშვა „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ მესამე გამოცემა, რომლის ძალაში შესვლის თარიღად განსაზღვრულია 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული ცვლილებები არ იქონიებს არსებით გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	თანხა	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
		საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	თანხა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	თანხა
აქტივები					
გაცემული სესხები	605,956	-	600,924	89,775	
სულ აქტივები	605,956	-	600,924	89,775	

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა სარგებელი 2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგენს:

	2024	2023
ხელფასი და სხვა სარგებელი	39,500	45,625

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება.

შპს „წინანდლის ძველი მარანი“

ს/კ 231242722

მის: საქართველო, თბილისი

თელავის რაიონი, ს. წინანდალი

LLC "Tsinandali Old Cellar"

C/N 231242722

Location: Georgia, Tbilisi

Telavi district, village of Tsinandali

შპს „წინანდლის ძველი მარანი“

2024 წლის

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიშგება შედგენილია შპს „წინანდლის ძველი მარანი“-ს და მისი შვილობილი კომპანია შპს „ახალი ტრიბი“-სთვის (შემდგომში „ჯგუფი“). შპს „წინანდლის ძველი მარანი“ წინანდლის რეგისტრირებულია საქართველოში 2000 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 231242722

ჯგუფის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის, საქართველო, თელავის რაიონი, ს. წინანდალი. ჯგუფის დირექტორი არის შალვა ახოზაძე.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის მფლობელი არის:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნანი მენაბდიშვილი	100.00%	100.00%

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ყურძნისგან ღვინის და ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და გაყიდვა. რეალიზაციას ახორციელებს როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე ასევე ექსპორტით სხვადასხვა ქვეყანაში: რუსეთი, ჩინეთი, აზიისა და ევროპის ქვეყნებში, ასევე კანადაში და აშშ-ში. საკუთრებაში ფლობს თელავის რაიონ სოფელ წინანდალში მდებარე ღვინის ქარხანას, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით, ქვევრებით და წარმოებისთვის საჭირო ყველა პირობებით და ინვენტარით. საწარმო ახორციელებს საკუთარ მიწაზე ვენახის გაშენებას. ფლობს ასევე უკვე გაშენებულ ვენახს. ყურძნის შესყიდვას ასევე ახორციელებს გლეხებისგანაც.

საწარმო იმართება სათაო ოფისიდან, რომელიც მდებარეობს თბილისში პოლიტკოვსკაიას ქ. N5- ში.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი შემდეგ შვილობილ საწარმოს ფლობს:

შვილობილი საწარმო	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს ახალი ტრიბი	100%	100%

ჯგუფი ამზადებს კომპანიის და მისი შვილობილის კონსოლიდირებულ მმართველობით ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელსაც ასაჯაროვებს.

ბაზრის მიმოხილვა და ჯგუფის ადგილი

წინანდლის ძველი მარანი საქართველოში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ღვინის მწარმოებელი და ექსპორტიორია, რომელიც რეალიზაციას ახორციელებს როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე – რუსეთში, ჩინეთში, აზიისა და ევროპის ქვეყნებში, ასევე აშშ-სა და კანადაში.

ჯგუფის გამორჩეულობას ბაზარზე უზრუნველყოფს:

წინანდალში მდებარე თანამედროვე ღვინის ქარხანა, აღჭურვილი როგორც უახლესი დანადგარებით, ასევე ტრადიციული ქვევრებით;

– საკუთარ მიწებზე გაშენებული ვენახები და ადგილობრივი მევენახეებისგან ყურძნის შესყიდვის შესაძლებლობა, რაც უზრუნველყოფს როგორც ნედლეულის სტაბილურობას, ასევე ხარისხის კონტროლს;

– პროდუქციის მრავალფეროვანი ასორტიმენტი, გათვლილი როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზრებზე;

– ქართული ღვინის ტრადიციისა და თანამედროვე ტექნოლოგიების სინთეზი, რაც აძლევს ჯგუფის უნიკალურ კონკურენტულ უპირატესობას;

– დივერსიფიცირებული საექსპორტო მიმართულებები და უცხოელ პარტნიორებთან მრავალწლიანი თანამშრომლობა;

– პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდი, რომელიც უზრუნველყოფს როგორც ოპერაციულ ეფექტურობას, ისე მაღალი ხარისხის სტანდარტების დაცვას;

ბრენდის გეოგრაფიული და კულტურული უპირატესობა – წინანდალი, კახეთი, როგორც ქართული ღვინის ისტორიული და ტრადიციული ცენტრი;

– გრძელვადიანი და სანდო პარტნიორული ურთიერთობები როგორც ადგილობრივ სადისტრიბუციო ქსელებთან, ისე საერთაშორისო დისტრიბუტორებთან და იმპორტიორებთან.

ყველა ეს ფაქტორი ერთობლიობაში განაპირობებს „წინანდლის ძველი მარანის“ სტაბილურობას და შემდგომ განვითარებას.

ჯგუფის ხედვა და მიზნები, განვითარების გეგმები

ჯგუფის ხედვა

ჯგუფის წინანდლის ძველი მარანი-ს მიზანია ქართული ღვინის კულტურის შენარჩუნება და განვითარება, მომხმარებლებთან გრძელვადიანი პარტნიორული ურთიერთობების ჩამოყალიბება და საერთაშორისო ბაზარზე ღირსეული პოზიციის მოპოვება.

ჯგუფის ხედვა ეფუძნება ლიდერობის განმტკიცებას ქართულ ღვინის ბაზარზე და ნდობის მოპოვებას როგორც ადგილობრივი, ისე უცხოელი მომხმარებლებისგან. ჩვენი მისიაა, მოვახდინოთ ქართული ღვინის უნიკალურობის წარმოჩენა და მისი ხარისხითა და ავთენტურობით კონკურენტუნარიანობის ზრდა.

ჯგუფის მიზნები

- უზრუნველყოს უმაღლესი ხარისხის ღვინის წარმოება თანამედროვე სტანდარტების დაცვით;
- გაზარდოს ჯგუფის წილი როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე;
- ბრენდის ცნობადობის ამაღლება და ქართული ღვინის პოპულარიზაციაზე უცხოეთში;
- დაიცვას ბიზნეს ეთიკის პრინციპები და გარემოსდაცვითი სტანდარტები, რათა ჯგუფის საქმიანობა იყოს პასუხისმგებლიანი და მდგრადი.

განვითარების და სამომავლო გეგმები

- ექსპორტის მიმართულებით ახალი ბაზრების ათვისება და გაყიდვების არხების დივერსიფიცირება;
- ვენახების მოვლისა და საწარმოო პროცესების სრულად მოდერნიზაცია თანამედროვე ტექნოლოგიებით;
- რეგიონულ ქსელში პოზიციების გაძლიერება და ღვინის ტურისტული მიმართულებების განვითარება;
- სანდო პარტნიორული ურთიერთობების გაღრმავება როგორც მომწოდებლებთან, ასევე კლიენტებთან;
- თანამშრომელთა პროფესიული განვითარების მხარდაჭერა, კორპორატიული კულტურის გაძლიერება და მოტივირებული გუნდის შენარჩუნება.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ

ჯგუფს არ გააჩნია ფილიალები.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფი პერიოდულად აკეთებს ბაზრის ანალიზს და გეგმავს შესაბამის ღონისძიებებს სიახლეებისა და მომხმარებლების მხრიდან ახალი საჭიროებების უზრუნველსაყოფად.

ჯგუფის სტრუქტურა და ჯგუფში დასაქმებულები

ჯგუფის «წინანდლის ძველი მარანის» სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში პოლიტკოვსკაის ქ. N5- ში.

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფის დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 43-ს.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 28,098,284 ლარი, წმინდა მოგებამ შეადგინა 9,819,729 ლარი.

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 20,468,965 ლარი, წმინდა მოგებამ შეადგინა 5,575,179 ლარი.

ჯგუფის რენტაბელობის მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	35%	27%
წმინდა მოგების მარჟა	35%	27%
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	27%	17%

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,597,479	4,200,581	1,449,467
ბანკში განთავსებული დეპოზიტები	3,324,420	2,748,110	5,837,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,713,830	5,093,439	5,987,162
მარაგები	13,885,621	12,923,309	14,541,950
საგადასახადო აქტივი წმინდა	-	-	27,783
სულ მიმდინარე აქტივები	30,521,350	24,965,439	27,843,462
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	18,539,010	14,645,881	11,868,962
გაცემული სესხები	605,956	600,924	814,991
არამატერიალური აქტივები	9,514	9,558	10,562
სულ გრძელვადიანი აქტივები	19,154,480	15,256,363	12,694,515
სულ აქტივები	49,675,830	40,221,802	40,537,977
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	173,663	482,380	46,801
მიღებული ავანსები	777,532	397,666	26,850
მოკლევადიანი სესხები	7,172,723	3,367,693	4,304,238
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	191,331	90,971	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	8,315,249	4,338,710	4,377,889
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1,559,831	1,875,033	3,161,104
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,559,831	1,875,033	3,161,104
სულ ვალდებულებები	9,875,080	6,213,743	7,538,993
კაპიტალი			
პარტნიორთა კაპიტალი	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	39,798,750	34,006,059	32,996,984
სულ კაპიტალი	39,800,750	34,008,059	32,998,984
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	49,675,830	40,221,802	40,537,977

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2024	2023
ამონაგები	28,162,604	20,533,285
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(18,278,555)	(14,893,786)
საერთო მოგება	9,884,049	5,639,499
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯი	(343,432)	(160,415)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,268,811)	(1,459,932)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	178,958	156,186
საოპერაციო მოგება	7,450,764	4,175,338
საპროცენტო ხარჯი	(687,872)	(965,947)
საპროცენტო შემოსავალი	263,687	753,551
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	298,541	26,434
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(59,672)	(59,534)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,199,259	1,240,778
მოგება დაზღვრამდე	8,464,707	5,170,620
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება	8,464,707	5,170,620
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	8,464,707	5,170,620

რისკების ანალიზი

სავაჭრო რისკები

ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანი რისკ ფაქტორია სავალუტო რყევები და ლარის გაუფასურება, რაც არსებითად მოქმედებს ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე. მნიშვნელოვანი ფაქტორია ასევე ქვეყნის სტაბილურობა, რომელიც მნიშვნელოვანი ფაქტორია როგორც ჯგუფის სტაბილურობისათვის ასევე სამომავლო განვითარებისათვის. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით, ჯგუფის პარტნიორები და ჯგუფის ხელმძღვანელობას სისტემატიურად ახორციელებენ მონიტორინგს და ხდება შესაბამისი ნაბიჯების გადადგმა, რომ ისე განისაზღვროს და დაკორექტირდეს საცალო ფასები, რომ ერთი მხრივ არ მოხდეს წამგებიანი ტრანზაქციების განხორციელება.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო შესაძლოა შეფერხდეს ყურძნის ან სხვა საწარმოო ნედლეულის მოწოდება მომწოდებლებისაგან. ასევე ყურძნის მოსავლიანობაზე შესაძლოა იმოქმედოს გარემო ფაქტორებმა, როგორც არის ამინდი. აღნიშნული რისკების მინიმიზაციის მიზნით ჯგუფი აკონტროლებს მარაგების დონეს და ქმნის სტრატეგიულ რეზერვებს.

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას.

ამ მიზნით ჯგუფის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- სავალუტო რისკები

აღნიშნული რისკის შესამცირებლად, ჯგუფი აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.

დირექტორი შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025 წელი

რისკების ანალიზი

სავაჭრო რისკები

ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანი რისკ ფაქტორია სავალუტო რყევები და ლარის გაუფასურება, რაც არსებითად მოქმედებს ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე. მნიშვნელოვანი ფაქტორია ასევე ქვეყნის სტაბილურობა, რომელიც მნიშვნელოვანი ფაქტორია როგორც ჯგუფის სტაბილურობისათვის ასევე სამომავლო განვითარებისათვის. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით, ჯგუფის პარტნიორები და ჯგუფის ხელმძღვანელობას სისტემატიურად ახორციელებენ მონიტორინგს და ხდება შესაბამისი ნაბიჯების გადადგმა, რომ ისე განისაზღვროს და დაკორექტირდეს საცალო ფასები, რომ ერთი მხრივ არ მოხდეს წამგებიანი ტრანზაქციების განხორციელება.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო შესაძლოა შეფერხდეს ყურძნის ან სხვა საწარმოო ნედლეულის მოწოდება მომწოდებლებისაგან. ასევე ყურძნის მოსავლიანობაზე შესაძლოა იმოქმედოს გარემო ფაქტორებმა, როგორც არის ამინდი. აღნიშნული რისკების მინიმიზაციის მიზნით ჯგუფი აკონტროლებს მარაგების დონეს და ქმნის სტრატეგიულ რეზერვებს.

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას.

ამ მიზნით ჯგუფის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- სავალუტო რისკები

აღნიშნული რისკის შესამცირებლად, ჯგუფი აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.

დირექტორი შალვა ახოზაძე

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025 წელი

