



თელავის მარანი/TELAVI CELLAR

ფინანსური ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2024 წლის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი(GEL)

ქ.თბილისი



შპს „თელავის მარანი“
204969230

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	[2]
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	[3]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	[4]
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	[5]
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	[6]
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	[7-15]



შპს „თელავის მარანი“-ს (ს/კ: 204969230) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თელავის მარანი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2024 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის „მს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

25 სექტემბერი, 2025 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“-ს (ა/კ: 204969230) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „თელავის მარანი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; არული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ევლიღებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას. 2024 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის „შპს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, შარტიულ, საიშედი, დროულ და გასაცემ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მზარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოო დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უზარის შეფასებაზე.

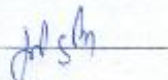
ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მჭარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და სსსის კომპანიის გარიგებებს და შედეგებს დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და შპს „შპს“ ფასა-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თადლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილება და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მუხეჯუნტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კაცისარიშვილი



25 სექტემბერი, 2025 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

7-15 გვრდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა -ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	6	180,227	235,656
სულგრძელვადიანაქტივები		180,227	235,656
მიმდინარეაქტივები			
სასაქონლომატერიალურიფასეულობები	7	1,243,852	1,231,641
სავაჭროდასახვამოთხოვნები	8	3,954,792	3,889,249
საინვესტიციო შენატანი		297,500	297,500
ფულიდაფულისექვივალენტები	9	38,242	37,501
სულმიმდინარეაქტივები		5,534,386	5,455,891
სულაქტივები		5,714,613	5,691,547
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი	10	2,000	2,000
გაუნაწილებელიმოგება		4,335,773	4,513,032
სულკაპიტალი		4,337,773	4,515,032
მიმდინარევალდებულებები			
სავაჭროდასახვავალდებულებები	11	1,376,840	1,176,515
სულმიმდინარევალდებულებები		1,376,840	1,176,515
სულკაპიტალიდავალდებულებები		5,714,613	5,691,547

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

25 სექტემბერი, 2025 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(უზენაესი საბუღალტრო დონეზე – ტრადიციული ღვინო)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანმაქტივები			
ძირითადი/ამოწმებული	6	180,227	235,656
სულგრძელვადიანმაქტივები		180,227	235,656
შემდინარემაქტივები			
სასაბოროლო/საბიზნესო/საფინანსო/საპირფარეო	7	1,243,852	1,231,641
საფინანსო/საბიზნესო/საფინანსო/საფინანსო	8	3,954,792	3,889,249
საინვესტიციო/შენიშვნები		297,500	297,500
ფულადი/ფულადი/ფულადი/ფულადი	9	38,242	37,501
სულშემდინარემაქტივები		5,534,386	5,455,891
სულაქტივები		5,714,613	5,691,547
კაპიტალი			
საშესაღებო/კაპიტალი	10	2,000	2,000
გადახდილი/გადახდილი/გადახდილი		4,335,773	4,513,032
სულკაპიტალი		4,337,773	4,515,032
შემდინარე/საფინანსო/საფინანსო/საფინანსო			
საფინანსო/საფინანსო/საფინანსო/საფინანსო	11	1,376,840	1,176,515
სულშემდინარე/საფინანსო/საფინანსო/საფინანსო		1,376,840	1,176,515
სულგადახდილი/საფინანსო/საფინანსო/საფინანსო		5,714,613	5,691,547

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ. გივარამიშვილი

25 სექტემბერი, 2025 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

* 15 დღე/დღეზე წინადადებული განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგებას განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი	12	8,846,315	9,311,419
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(4,531,400)	(5,215,888)
საერთომოგება/(ზარალი)		4,314,915	4,095,531
საერთო დადამინისტრაციული ხარჯები	14	(3,942,930)	(3,484,622)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		371,985	610,909
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		5,303	4,125
მოგება დაბეგვრამდე		377,288	615,034
მოგების გადასახადი		(33,947)	(23,220)
წლის წმინდამოგება		343,341	591,814

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ. ცისკარიშვილი _____

25 სექტემბერი, 2025 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის შარანი“
ხრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ფუნქციონალური ცალკეობა - ქარიული ღარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი	12	8,845,215	9,311,419
გაყიდვითა და სხვა შემოსავლის მიხედვით	13	(4,531,400)	(5,215,898)
საერთო მოგება (ზარალი)		4,314,915	4,095,521
საერთო დადებითი სტრუქტურული ხარჯები	14	(3,942,530)	(3,484,622)
საბერძნეთი მოგება (ზარალი)		371,985	610,909
სხვა არასაბერძნეთი შემოსავალი (ზარალი)		5,303	4,125
მოგება დახვეწა		377,288	615,034
მოგება საგადასახადო		(33,847)	(22,220)
წლის წმინდა მოგება		343,341	591,814

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ. კისკარიშვილი 

25 სექტემბერი, 2025 წელი
თელავი, ქ. თბილისი

7-15 დღის ვადაში წარმოდგენილი გაშვებული შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განცხადებაში შეტანილია.

4-15

204969230



შპს „თელავის მარანი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	სულკაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2,000	4,513,032	4,515,032
მოგება წლის განმავლობაში		343,341	-
გაცემული დივიდენდი		(226,315)	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(294,285)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	2,000	4,335,773	4,337,773

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

25 სექტემბერი, 2025 წელი
საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „თელავის მარანი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ფუნქციონალური გაღოვება - ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2,000	4,513,082	4,515,082
მოგება წლის განმავლობაში		343,341	
გაუნაწილებელი მოგება		(226,315)	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(294,285)	
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	2,000	4,335,773	4,337,773

აღმასრულებელი დირექტორი

კ. კოსკარიშვილი

25 სექტემბერი, 2025 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

17-15 გვერდებზე წარმოდგენილი კაპიტალის ბეჭდვები ფინანსური ანგარიშგების გაზიარებული ნაწილია.

5-15

204969230



2024 წლის 31 დეკემბერი

(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-12-24	31-12-23
	საანგარიშგებოპერიოდი	საანგარიშგებოპერიოდი
წმინდაფულადისახსრებისაპერაციოსაქმიანობიდან	0	(14,329)
წმინდაფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	-	0
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	741	1,000
წმინდაზრდა/(კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	0	(13,329)
სავალუტოკურსისეფექტი	0	0
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	37,501	50,830
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	38,242	37,501

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კ.ცისკარიშვილი _____

25 სექტემბერი, 2025 წელი

საქართველო, ქ.თბილისი

*7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



2024 წლის 31 დეკემბერი

ფულსტეკონსტრუქციული გაღება - ქარიშხლის ღარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-12-24	31-12-23
	სამგარიშგებოპერაციები	სამგარიშგებოპერაციები
წმინდაფულადიხარჯებისგადახდებიდან	0	(14,329)
წმინდაფულადიხარჯებისგადახდებისგადახდიდან	-	0
წმინდაფულადიხარჯებისგადახდებისგადახდიდან	741	1,000
წმინდაფულადი(კლუბი) ფულადიფულადიგადახდებები	0	(13,329)
საფულადიგადახდები	0	0
ფულადიფულადიგადახდებისგადახდიდან	37,501	50,830
ფულადიფულადიგადახდებისგადახდიდან	38,242	37,501

აღმასრულებელი/ფინანსური დირექტორი

კეთისკარიშვილი 

25 დეკემბერი, 2023 წელი

საგარეოფულადი, ქომილისი

*7-15 დეკემბერზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების გარეუფდელი ხაზილია.

6-15

204969230



შპს „თელავის მარანი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ფუნქციონალური ვალუტა - ქართული ლარი)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თელავის მარანი“ (ს/კ:204969230) თანახმად საქართველოს კანონმდებლობისა, დაარსდა 2001 წლის 10 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი -5ა/4-3054.

კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელი და დირექტორია - პაატა ცისკარიშვილი (პ/ნ:01009001820).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სალკოპოლიანი სასმელებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - #2 გელოვანის გამზ. ქ.თბილისი, საქართველო 0159.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციების თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული იქნა შემდეგი სავალუტო გაცვლითი კურს(ები)ი, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი->ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო->ლარი	2.9306	2.9753

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაციითა და ძლიერი ეკონომიკური ზრდით.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე, საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონებისგან ვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.



მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა, საჭირო ზომას, რათა ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა გვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს, ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც შესაძლოა შეიცავდეს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენებაც არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.



ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარებულია მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოწერილია.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით ან/და ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისი აღებები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

ელ. მოწყობილობები	7-10
ავეჯი და ინვენტარი	7-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
სხვა	7-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არასაფინანსო აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.



სესხები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე სესხ(ებ)ი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობების მონაწილე მხარე. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული, თავდაპირველი ასახვის გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც იგი იქნა გაწეული და კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან/და ვადა გაუვა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი კვლავ 15% წარმოადგენს.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად, მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდის გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- დოკუმენტალურად დაუდასტურებელი ხარჯები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდ(ებ)ი, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 01 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი



მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარი გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანიამიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურებისა თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება, დამტკიცება და გაცემა. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.



პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ზონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

კომპანია ახდენდა ძირითადი საშუალებ(ებ)ის სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდულად გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილებ(ებ)ის განხორციელებას. 2022 წლის ბოლოს მოახდინა სასარგებლო მომსახურების ვად(ებ)ის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების გადანგარიშება.

სხვა, არსებითი ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.



6. ძირითადი საშუალებები

	ელ.მოწყობ ილობები	ავეჯიდაინვ ენტარი	სატრანსპორტოსა შუალებები	სხვა	ჯამი
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
2023 წლის 31 დეკემბერი	18,138	7,351	202,069	8,098	235,656
ძირითადი საშუალებების მიღება,გასვლა	6,121	2,130	(4,017)	2,487	6,721
ცვეთის ხარჯი	(5,965)	(2,860)	(52,071)	(1,254)	(62,150)
2024წლის 31 დეკემბერი	18,294	6,621	145,981	9,331	180,227

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	დეკემბერი 31 2024	დეკემბერი 31 2023
პროდუქცია	1,243,852	1,231,641
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,243,852	1,231,641

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დეკემბერი 31 2024	დეკემბერი 31 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	3,954,792	3,889,249
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,954,792	3,889,249

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	დეკემბერი 31 2024	დეკემბერი 31 2023
თანხა სალაროში	12,896	11,099
თანხა ბანკში	25,346	26,402
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	38,242	37,501



10. კაპიტალი

2024 წლის განმავლობაში, მოხდა კაპიტალის შემცირება, გაუნაწილებელი მოგების განაწილების ხარჯზე. კერძოდ, საოპერაციო პერიოდში გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 226,315 ლარი.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	დეკემბერი 31 2024	დეკემბერი 31 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,376,840	1,176,515
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,376,840	1,176,515

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

12. შემოსავალი

შემოსავალი	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზებული პროდუქციიდან	8,846,315	9,311,419
სულ შემოსავალი	8,846,315	9,311,419

13. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2024 წელი	2023 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,531,400	5,215,888
სულ თვითღირებულება	4,531,400	5,215,888

2024 წლის განმავლობაში **4,531,400** ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.



14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთოდაადმინისტრაციულიხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები	1,417,078	1,552,112
დაზღვევისხარჯი	5,125	0
იჯარისხარჯი	98,498	93,828
მომსახურებისხარჯი	1,581,281	1,490,077
კომუნალურიხარჯი	8,031	8,711
მივლინებისხარჯი	400	115
ცვეთისხარჯი	62,150	67,250
ა/მხარჯი	23,379	29,830
კომუნიკაციისხარჯი	9,899	8,947
საწვავისხარჯი	53,108	55,977
საპროცენტო ხარჯი	0	9,680
სხვა დანარჩენი ხარჯი	683,981	168,095
სულსაერთოდაადმინისტრაციულიხარჯები:	3,942,930	3,484,622

15. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომმატერიალურ დანაკარგებს არ ჰქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოსსაგადასახადოდასაბაჟოკანონმდებლობაექვემდებარებაგანსხვავებულინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია. კანონმდებლობასთანთანხვედრაში მოდის, ასევე კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციებიშენარჩუნებულია და შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა.

საინვესტიციოვალდებულებები

კომპანიასარგააჩნიასაინვესტიციოვალდებულებ(ებ)ი2024წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ,ანგარიშგების წარდგენამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.