

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“ 405477755

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-12

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

		31-12-24	31-12-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	617,201	559,848
არამატერიალური აქტივები	7	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		617,201	559,848
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	70,867	19,391
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	284,468	116,401
მარაგები	10	108,633	90,268
		463,968	226,060
მთლიანი აქტივები		1081,169	785,908
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		825,230	825,230
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(721,349)	(509,958)
		103,881	315,272
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		200,265	-
		200,265	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		553,340	342,700
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	215,093	127,936
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7,585	-
საგადასახადო ვალდებულებები		1,003	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		977,286	470,636
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1081,167	785,908

ხელმოწერილი პირები:

დავით ონიანი

დირექტორი

29 სექტემბერი 2025 წ

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

(ლარი)

		31-12-24	31-12-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	617,201	559,848
არამატერიალური აქტივები	7	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		617,201	559,848
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	70,867	19,391
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	284,468	116,401
მარაგები	10	108,633	90,268
		463,968	226,060
მთლიანი აქტივები		1081,169	785,908
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		825,230	825,230
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(721,349)	(509,958)
		103,881	315,272
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		200,265	-
		200,265	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		553,340	342,700
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	215,093	127,936
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7585	-
საგადასახადო ვალდებულებები		1003	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მთლიანი ვალდებულებები		977,286	470,636
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1081,167	785,908

ხელმოწერილი პირები:

დავით ონიანი
დირექტორი



29 სექტემბერი 2025 წ
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დაასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

		2024	2023
ამონაგები	12	4,131,528	2,581,034
თვითღირებულება	13	(3553719)	(2,311,386)
საერთო მოგება		577809	269,648
სხვა შემოსავლები		25,834	(236)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(831020)	(623,766)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	-	(60)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(227377)	(354,413)
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგრამდე		(227377)	(354,413)
მოგების გადასახადი	16	-	(290)
წმინდა მოგება		(227377)	(354,703)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(227377)	(354,703)

ხელმომწერი პირები:

დავით ონიანი
 დირექტორი

29 სექტემბერი 2025 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

		2024	2023
ამონაგები	12	4,131,528	2,581,034
თვითღირებულება	13	(3553719)	(2,311,386)
საერთო მოგება		577809	269,648
სხვა შემოსავლები		25,834	(236)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(831020)	(623,766)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	-	(60)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(227377)	(354,413)
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(227377)	(354,413)
მოგების გადასახადი	16	-	(290)
წმინდა მოგება		(227377)	(354,703)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(227377)	(354,703)

ხელმომწერი პირები:

დავით ონიანი
 დირექტორი



29 სექტემბერი 2025 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	825230	(509958)	315272
წმინდა მოგება	-	(227377)	(221797)
სხვა სრული შემოსავალი	-	15986	15986
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(211391)	(205811)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	825230	(721349)	103881

ხელმომწერი პირები:

დავით ონიანი
დირექტორი

29 სექტემბერი 2025 წ
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
 საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	825230	(509958)	315272
წმინდა მოგება	-	(227377)	(221797)
სხვა სრული შემოსავალი	-	15986	15986
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(211391)	(205811)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	825230	(721349)	103881

ხელმომწერი პირები:

დავით ონიანი
 დირექტორი



29 სექტემბერი 2025 წ
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2021 წლის 17 აგვისტოს.
ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები, კერძოდ:
გვანცა მაჭარაშვილი (01019082830) 100%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს რძის პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია
კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს გარდაბნის რაიონის სოფელ ზემო თელეთში

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი, I კვარტალი, კორპუსი N2, ბინა N65.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	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 ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური 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, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სადრიცხო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2021 წლის 17 აგვისტო. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეგულაციო დოკუმენტაციის მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2024 წლის დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

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 ქვევალენტები

ფული და ფულის ქვევალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი 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 აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

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

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა-დანადგარები	10
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
ინსტრუმენტები	3
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სოფლის მეურნეობის სპეც. ტექნიკა	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	6

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სახელშეკრულებო ფასით. (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის ღირებულება, რომელიც არ შეიცავს გარიგების ხარჯს). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება გარიგების საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ვალდებულებად, სასესხო გარიგებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის 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.

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 ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

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. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ 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 წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს 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, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. 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, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი 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, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და 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

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებები

	სოფლის მეურნეობის ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	მანქანა- დანადგა რები	კომპ ტექნიკა და პერიფ. მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები
2023 წლის 31 დეკემბერი	15029	154747	384,559	11541	91049		77498
შემოსვლა			113046	4401	25269	3678	
გასვლა			-				
2024 წლის 31 დეკემბერი							
დაგროვილი ცვტა							
2024 წლის 31 დეკემბერი	(3331)	(42942)	(79214)	(1138)	(31624)		(16373)
ცვტის ხარჯი	(1538)	(4529)	(49190)	(2984)	(21867)	(957)	(7929)
გასვლა	-					-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	(4869)	(47471)	(128404)	(4122)	(53491)	(957)	(24302)
საბალანსო ღირებულება							
2024 წლის 31 დეკემბერი	10160	107276	369201	11820	62827	2721	53196

7. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31/12/2024	31/12/2023
ნაღდი ფული	3527	5653
ფული საბანკო ანგარიშებზე	67340	13738
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ		19391

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	76401	81575
გადახდილი ავანსები	117663	31344
მოთხოვნა ანგარიშვალდებული პირების მიმართ		

შპს „თელეთის რძის პროდუქტები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის დეკემბერი
(ლარი)

სულ სავაჭრო მოთხოვნები	194064	112919
საგადასახადო აქტივი		3043
	34	439
მიმდინარე აქტივები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	194098	116401

9. მარაგები

	31/12/2024	31/12/2023
მზა პროდუქცია	66171	74291
სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	42462	15977
სულ მარაგები	108633	90268

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო ვალდებულებები	212780	127279
მიღებული ავანსები	2313	657
მოკლევადიანი სესხები	553340	342700
საგადასახადო ვალდებულება	1003	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	769436	470636

11. შემოსავალი

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	4132528	2581034
მომსახურების გაწევა		
სულ	4132528	2581034

12. თვითღირებულების ხარჯი

	2024	2023
მასალის ხარჯი	(3553719)	(2307783)
მომსახურება	(2822)	(3603)
სულ თვითღირებულება	(3556541)	(2311386)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები	(601213)	(294580)
საპენსიო ხარჯი	(12619)	(5091)
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	(88995)	(84554)
რემონტის ხარჯი	(64340)	(37920)
კომუნალური ხარჯები	(90769)	(68520)

შპს „თელეთის რმის პროდუქტები“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის დეკემბერი
(ლარი)

საგადასახადო ხარჯები	(5885)	(5845)
რეკლამის ხარჯი	(5557)	(4995)
საოპერაციო იჯარა	(20834)	(68945)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1171)	(2024)
საკომისიო ხარჯები	(8076)	(4362)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(1525)	(1240)
პროგრამის უზრუნველყოფის ხარჯი	(5992)	(920)
მიწოდების ხარჯები	(10695)	(39743)
ოფისის ხარჯი	(1351)	(5027)
ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციის ხარჯი	(83096)	
სხვა საერთო ხარჯები	(92911)	
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1095029)	(623766)

14. სხვა ხარჯები და სხვა შემოსულობები/ზარალი

	2024	2023
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(1686)	60
სულ სხვა ხარჯები და სხვა შემოსულობები/ზარალი	(1686)	60

15. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არ ფიქსირდება 2024 წელს.

16. პირობები და ვალდებულებები

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

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

18. მენეჯმენტის ანაზღაურება

კომპანიის დირექტორმა 2024 წელს მიიღო 67857,16 ლარის ოდენობის ანაზღაურება.