

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „მითანა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2024	2023
ამონაგები	10	41,153	5,275,187
თვითღირებულება		(333,626)	(4,382,356)
საერთო მოგება		(292,473)	892,831
სხვა შემოსავლები		339,503	443,790
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(337,998)	(2,658,082)
მიწოდების დანახარჯები	12	(3,550)	(556,142)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(19,420)	(764)
სხვა ხარჯები		(169,485)	(1,039,342)
საოპერაციო მოგება		(483,423)	(2,917,709)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(483,423)	(2,917,709)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(483,423)	(2,917,709)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(483,423)	(2,917,709)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

/ ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2024	2023
ამონაგები	10	41,153	5,275,187
თვითღირებულება		(333,626)	(4,382,356)
საერთო მოგება		(292,473)	892,831
სხვა შემოსავლები		339,503	443,790
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(337,998)	(2,658,082)
მიწოდების დანახარჯები	12	(3,550)	(556,142)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(19,420)	(764)
სხვა ხარჯები		(169,485)	(1,039,342)
საოპერაციო მოგება		(483,423)	(2,917,709)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაზღვევამდე		(483,423)	(2,917,709)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(483,423)	(2,917,709)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოვლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(483,423)	(2,917,709)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

წმ. ბერიძე



/ ლია ზარიძე

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,478,927	2,024,482
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	63,220	75,348
		1,542,147	2,099,830
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	72,125	50,639
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	672,577	2,190,926
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	7	46,504	40,804
		8,914	293,561
		800,120	2,575,930
მთლიანი აქტივები		2,342,267	4,675,759
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,548,807	8,991,018
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(9,091,805)	(8,608,382)
		(1,542,998)	382,636
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	3,567,384	3,553,025
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		3,567,384	3,553,025
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	300,295	628,748
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		17,586	111,351
		317,881	740,100
მთლიანი ვალდებულებები		3,885,265	4,293,124
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,342,267	4,675,760

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

/ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,478,927	2,024,482
სხვა არამატერიალური აქტივები	4	63,220	75,348
		1,542,147	2,099,830
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	72,125	50,639
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	672,577	2,190,926
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	7	46,504	40,804
მარაგები		8,914	293,561
		800,120	2,575,930
მთლიანი აქტივები		2,342,267	4,675,759
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,548,807	8,991,018
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(9,091,805)	(8,608,382)
		(1,542,998)	382,636
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	3,567,384	3,553,025
ანაზღაურებადი		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		3,567,384	3,553,025
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	300,295	628,748
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		17,586	111,351
		317,881	740,100
მთლიანი ვალდებულებები		3,885,265	4,293,124
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,342,267	4,675,760

გამოშვებული დასამტკიცებლად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის ბალანსის სახელით:

დირექტორი



/ლია ზარიძე/

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,464,655	-	(5,690,674)	3,773,981
2023 წლის 1 იანვრის	9,464,655	-	(5,690,674)	3,773,981
წმინდა მოგება	-	-	(2,917,709)	(2,917,709)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,917,709)	(2,917,709)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	255,624	-	-	255,624
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(729,261)	-	-	(729,261)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,991,017	-	(8,608,382)	382,635
2024 წლის 1 იანვრის	8,991,017	-	(8,608,382)	382,635
წმინდა მოგება	-	-	(483,423)	(483,423)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(483,423)	(483,423)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(1,442,210)	-	-	(1,442,210)
2024 წლის 31 დეკემბერი	8,991,017	-	(9,091,805)	(1,542,998)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

/ლია ზარიძე/

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს მითანა
(თანხები მოცემულია ლარში)

6 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მილიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,464,655	-	(5,690,674)	3,773,981
2023 წლის 1 იანვრის	9,464,655	-	(5,690,674)	3,773,981
წმინდა მოგება	-	-	(2,917,709)	(2,917,709)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,917,709)	(2,917,709)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწყისი კაპიტალის ზრდა	255,624	-	-	255,624
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(729,261)	-	-	(729,261)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,991,017	-	(8,608,382)	382,635
2024 წლის 1 იანვრის	8,991,017	-	(8,608,382)	382,635
წმინდა მოგება	-	-	(483,423)	(483,423)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(483,423)	(483,423)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწყისი კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(1,442,210)	-	-	(1,442,210)
2024 წლის 31 დეკემბერი	8,991,017	-	(9,091,805)	(1,542,998)

გამოშვებული დისამტაცილებად 2024 წლის 30 სექტემბრის და ხელმოწერილია ხელმძღვანელების საბუღალტრო:

დირექტორი

თ. ნაიჭი

/ლია ზარიძე/

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შესავალი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მითანა (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის #56. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია: ამირანი ქორთიაშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტებისა და ნახევარფაბრიკატების წარმოება და რეალიზაცია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №5-ბ“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

2022 წლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაციით, 2023 წლის აგვისტოს თვეში, კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რაც უკავშირდება საოპერაციო საქმიანობას და ფუნქციონირებადობას. კერძოდ, შეწყვიტა წარმოება, გაათავისუფლა თანამშრომლების უდიდესი ნაწილი და დაიწყო ძირითადი საშუალებების და არსებული მარაგის რეალიზაცია.

შეაბამისად, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. აღნიშნულზე მსჯელობისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა, მომგებიანობა, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა და

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

დაუფარავი ზარალის ოდენობა, რაც საწარმოს არ აძლევს საშუალებას განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2024 წლის ფინანსურ აგნარიშგებაში მარაგები შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. 2024 წელს კომპანიის საქმიანობა შემოიფარგლა დარჩენილი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით და ხელმძღვანელობა აღარ გეგმავს საქმიანობის გაგრძელებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2024	31/12/2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შემენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე მოიცავს მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომელიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქტით გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს:

ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე;

ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით თითოეული ძირითადი საშუალების სასიცოცხლო ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

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. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 5-10 წელი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

კომპანია იბეგრება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად, ამიტომ მოგების გადასახადის იმ ნაწილს, რომელიც დივიდენდის განაწილებით წარმოიშობა კომპანია აღრიცხავს ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების საანგარიშგებო პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდისგან დამოუკიდებლად, ხოლო მოგების გადასახადის ის ნაწილი, რომელიც სხვა ოპერაციებით წარმოიშობა და არა დივიდენდის განაწილებით აღიარდება სხვა გადასახადების მსგავსად სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის ჩათვლის უფლები განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. კომპანიის კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

იჯარა

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

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

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.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ინვენტარი და სპეც. ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვადასხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2023	-	54,600	3,558,178	175,696	1,348,363	155,774	135,919	75,708	5,504,238
შემოსვლა	-	-	-	-	-	17,963	-	-	17,963
გასვლა	-	-	(617,262)	(27,107)	(91,880)	(173,737)	-	(30,648)	(940,634)
31 დეკემბერი 2023	-	54,600	2,940,916	148,589	1,256,483	-	135,919	45,060	4,581,568
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2022	-	(21,455)	(2,107,670)	(122,318)	(1,010,383)	(87,463)	(63,422)	(67,046)	(3,479,757)
პერიოდის ცვეთა		(3,033)	(162,066)	(12,335)	(97,569)	(9,249)	(7,968)	(3,775)	(295,994)
გაუფასურება									-
გასვლა			470,573	18,967	57,783	96,712	-	29,077	673,112
31 დეკემბერი 2023	-	(24,488)	(1,799,162)	(115,687)	(1,050,168)	0	(71,390)	(41,743)	(3,102,639)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2023	-	33,145	1,450,507	53,378	337,980	68,311	72,497	8,662	2,024,481
31 დეკემბერი 2024	-	30,112	1,141,753	32,902	206,315	0	64,529	3,317	1,478,928

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

31 დეკემბერი 2023	149,059
შემოსვლა	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2024	149,059
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2023	(73,711)
პერიოდის ცვეთა	(12,128)
გაუფასურება	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2024	(85,840)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2023	75,348
31 დეკემბერი 2024	63,221

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	3,694	9,532
ეროვნული ვალუტა ბანკში	68,431	41,107
სულ	72,125	50,639

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	672,577	2,190,926
სავაჭრო მოთხოვნები - ანარიცხები	-	-
სულ	672,577	2,190,926

შენიშვნა 7

მარაგები

	2024	2023
ნედლეული და მასალები	8,914	293,561
სხვა მატერიალური მარაგები	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	8,914	293,561

შენიშვნა 8

სესხები

	2024	2023
გრძელვადიანი		
ქორთიაშვილი ამირანი 14% GEL	2,862,489	2,862,489
ამირან ქორთიაშვილი 9 % USD	98,860	94,725
ქორთიაშვილი ამირანი 11% GEL	39,485	39,485
ამირან ქორთიაშვილი 8% USD	271,558	260,199
ამირან ქორთიაშვილი 8% EUR	74,361	75,495
ამირან ქორთიაშვილი 8% GEL	220,632	220,632
სულ სესხები	3,567,384	3,553,025

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	287,905	617,233
მიღებული ავანსები	12,390	11,515
სულ	300,295	628,748

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 10

ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	41,153	5,274,438
მომსახურების გაწევა	-	749
სულ	41,153	5,275,187

შენიშვნა 11

ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
იჯარის ხარჯი	-	(234,652)
შრომის ანაზღაურება	(18,717)	(1,291,866)
დაზღვევის ხარჯი	-	(5,259)
მივლინების ხარჯები	-	(180)
კომუნალური ხარჯები	(928)	(62,670)
ოფისის ხარჯი	-	(2,808)
რემონტი	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(146,057)	(288,592)
საგადასახადო ხარჯი	(505)	(93,316)
სხვა ხარჯი	(127,036)	(474,088)
ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯი	-	(121,937)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(44,465)	(74,323)
კომუნიკაციის ხარჯები	(290)	(8,390)
სულ	(337,998)	(2,658,082)

შენიშვნა 12

მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
რეკლამის ხარჯი	-	(42,308)
მარკეტინგული ხარჯი	(42)	(284,751)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	-	(200)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	(3,508)	(4,886)
საწვავი	-	(223,997)
სულ	(3,550)	(556,142)

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 13

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და ძირითადი საშუალებების მიწოდება

	2024	2023
დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა) განხორციელდა საქონლის მიწოდება	279,727	1,475,274
სულ	279,727	1,475,274

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2024	2023
საქონლისა და ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
დაკავშირებული მხარისგან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა) მოხდა საქონლის შეძენა	-	-
მომსახურების შეძენა	-	500,275
დაკავშირებული მხარისგან (შპს ანა ჯგუფი) მოხდა მომსახურების შეძენა	-	500,275
სულ	-	500,275

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2024	2023
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა)	115,239	1,301,834
ვალდებულება დაკავშირებულ მხარესთან (შპს ანა ჯგუფი, შპს ტკბილი ქვეყანა)	-	(93,725)
სულ	115,239	1,208,109

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	-	12,062
სულ	-	12,062

შპს მითანა

(თანხები მოცემულია ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.