

შპს "კახური"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4950305	2048411	592591	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	219188	331125	436900	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	367	257904	324566	
მარაგები	4744766	4205599	2818900	3.2
მ.შ. - შპს პროდუქცია	562740	373273	112821	
- სხვა	4182026	3832326	2706079	
საინვესტიციო ქონება				3.3
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3496	71039	50476	
ბიოლოგიური აქტივები	50	50	50	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	50	50	50	
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	4023	8820	18772	3.3
ძირითადი საშუალებები	4242916	3511201	750619	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	14165111	10434149	4992874	
ვალდებულებები				
საბიჯრო ვალდებულება				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	8330	62942	10273	3.4
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4751	4318	5171	
საგადასახადო ვალდებულებები	30159			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1450081	305605		
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2202500		51103	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1297500	1500000		
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	4993321	1872865	66547	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	497816	497816	497816	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	8673974	8063468	4428511	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	9171790	8561284	4926327	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	14165111	10434149	4992874	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9918122	6914078	4223433	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3695821	372865	66547	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2025 წ.

დირექტორი: _____ დ. დოლმაზაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2024	2023	
ნეტო ამონაგები	7614825	13664860	3.5
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	7594090	13639914	
- მომსახურების გაწევიდან	20735	24946	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-4651295	-8894815	
საერთო მოგება	2963530	4770045	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			3.6
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-919714	-512589	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-74280	-101419	
საპროცენტო შემოსავალი	467419	273678	
საპროცენტო ხარჯი	-197293	-138864	3.7
იჯარის ხარჯი	-1200	-1200	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-365562	-377864	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1090630	-858258	
საოპერაციო მოგება	1872900	3911787	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			3.8
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	26916	-45716	3.8
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-4296	25662	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	1895520	3891733	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-190677	-37709	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1704843	3854024	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	1704843	3854024	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	8561284	4920942	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1080502	-213682	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-13835		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	9171790	8561284	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2025 წ.

დირექტორი: _____

დ. დოღმაზაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს "კახური"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2024	2023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3030961	3281789
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-1208684	-2881413
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1055711	1106146
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	2877988	1506522
სავალუტო კურსის ეფექტი	23906	-50702
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2048411	592591
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4950305	2048411

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2025 წ.

დირექტორი: _____

დ. დოღმაზაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს „კახური“

ს/კ 231244230

ფინანსური ანგარიშგება 2024

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4950305	2048411	592591	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	219188	331125	436900	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	367	257904	324566	
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები				
მარაგები	4744766	4205599	2818900	3.2
მ.შ. - მზა პროდუქცია	562740	373273	112821	
- სხვა	4182026	3832326	2706079	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3496	71039	50476	
ბიოლოგიური აქტივები	50	50	50	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	50	50	50	
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	4023	8820	18772	
ძირითადი საშუალებები	4242916	3511201	750619	3.3
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	14165111	10434149	4992874	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი				
სავაჭრო ვალდებულებები	8330	62942	10273	3.4
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4751	4318	5171	
საგადასახადო ვალდებულებები	30159			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1450081	305605		
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2202500		51103	3.4
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1297500	1500000		
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	4993321	1872865	66547	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	497816	497816	497816	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	8673974	8063468	4428511	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	9171790	8561284	4926327	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	14165111	10434149	4992874	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9918122	6914078	4223433	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3695821	372865	66547	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2025 წ.

დირექტორი:

დ. დოღმაზაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2024	2023	
ნეტო ამონაგები	7614825	13664860	3.5
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	7594090	13639914	
- მომსახურების გაწევიდან	20735	24946	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-4651295	-8894815	
საერთო მოგება	2963530	4770045	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-919714	-512589	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-74280	-101419	3.6
საპროცენტო შემოსავალი	467419	273678	
საპროცენტო ხარჯი	-197293	-138864	
იჯარის ხარჯი	-1200	-1200	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-365562	-377864	3.7
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1090630	-858258	
საოპერაციო მოგება	1872900	3911787	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			
მ.შ. - ფინანსური აქტივების			
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადავ.	26916	-45716	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-4296	25662	3.8
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	1895520	3891733	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-190677	-37709	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1704843	3854024	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	1704843	3854024	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	8561284	4920942	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1080502	-213682	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-13835		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	9171790	8561284	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2025 წ.

დირექტორი: _____

დ. დოღმაზაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს "კახური"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული:1
GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2024	2023
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3030961	3281789
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-1208684	-2881413
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1055711	1106146
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	2877988	1506522
სავალუტო კურსის ეფექტი	23906	-50702
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2048411	592591
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4950305	2048411

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.09.2025 წ.

დირექტორი:

დ. დოღმაზაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „კახური“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2001 წლის 20 მარტს თელავის რაიონის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 231244230,

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თელავი, თბილისის გზატკეცილი, N 1. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები: ზურაბ გოლეტიანი (პ.ნ. 20001000086) - 33,3%, დავით დოღმაზაშვილი (პ.ნ. 01001002469) - 33,3%, გიორგი მარკოზაშვილი (პ.ნ. 20001005266) - 33,4%. სამივე მათგანი იმავდროულად წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ყურძნის გადამუშავებით ნატურალური ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. სხვა ეკონომიკური საქმიანობაა - არყის (ჭაჭის) წარმოება.

1.4. კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობას მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული

ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები - 25 წელი;

მანქანა-დანადგარები - 5-10 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 4 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%; სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაციისათვის გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 01 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშობების ორგანიზატორი პირებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2017-2024 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068ლარი; 1 EUR=2.9306 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2024 წელს: **1 USD=2.7213 ლარი; 1 EUR=2.9449 ლარი.**

2023 წელს: **1 USD=2.6241 ლარი; 1 EUR=2.8415 ლარი.**

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	1	1
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	4917516	1594740
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	48	453513
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	32586	6
სხვა ვალუტა საბანკო	154	151
სულ:	4950305	2048411

3.1

3.2. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2024 წლის მდგომარეობით	ნაშთი 2023 წლის მდგომარეობით	3.2
გასაყიდი საქონელი	2628	2628	
ნედლეული და მასალები	4103689	3739513	
მზა პროდუქცია	562740.00	373273	
საწვავ- საცხები მასალები	8443	5151	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	67266	85034	
სულ:	4744766	4205599	

3.3. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობი თ	2024 წელი ზრდა ან შემცირებ ა	2024წელი დარიცხულ ი ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობი თ	2023 წელი ზრდა ან შემცირებ ა	2023 წელი დარიცხულ ი ცვეთა	ნაშთი 01.01.2023 მდგომარეობი თ	3.3
მიწის ნაკვეთი ს/კოდი 53.20.33.191 ყოფ. 53.17.144.028 (1200 მ2)	236780	231000		5780	0		5780	
ნაყოფის მომცემი კულტურები	17542		661	18203	10932	467	7738	
დასამონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები	0	0	0	0	-2776	0	2776	
მიმოსვლის გზები	5810		428	6238		429	6667	
შენობები	169511	44742	13243	138012	17534	11481	131959	
ნაგებობები	14884	1000	853	14737	8836	649	6550	
მანქანა- დანადგარები	397489	60093	111347.00	448743	255441	87230	280532	
ელექტროძრავები და დიზელ- გენერატორები	14146	822	1785	15109	16483	2583	1209	
ელექტროგადამცემი ს საშუალებები	3123	3232	738	629		1080	1709	
მილსადენები	21387	0	3783	25170	25979	1115	306	
კონსტრუქციები	8149	2088	2625	8686	4988	1935	5633	
ოფისის აღჭურვ კომპ. ტექნის და ავეჯის გარდა	8210	0	4680	12890	5817	4965	12038	
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერ მოწყობები	3039	0	4555	7594	3871	6396	10119	
ელექტრონულ მოწე გარდა კომპიუტერ ტექნიკ	0		0	0	0	0	0	
ავეჯი	1714	0	210	1924	1600	130	454	

ინვენტარი	42784	14894	12231	40121	37870	7359	9610
სპეციალური ინსტრუმენტები	35189	34835	262	616	0	218	834
მსუბუქი ავტომობილები	24070	0	6120	30190	25458	5059	9791
ავტოსატრანსპორტ ო ტექნიკა გზებზე გამოსაყენლად	0		0	0		0	0
სხვა ავტოსატრანსპორტი	11760	0	1680	13440	0	1680	15120
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	3193903	994928	464151	2663126	2645508	167677	185295
ძირითადი კორპუსის მეტალო პლასტმასის კარ ფანჯარა	20759	0	5408	26167	657	26849	52359
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	12668	10928	32086	33826	56311	26625	4140
სულ:	4242916	1398562	666846	3511201	3114509	353927	750619

სხვა არამატერიალური აქტივები

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობი თ	2024 წელი ზრდა ან შემცირებ ა	2024 წელი დარიცხული ამორტიზაცი ა	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობი თ	2023 წელი ზრდა ან შემცირებ ა	2023წელი დარიცხული ამორტიზაცი ა	ნაშთი 01.01.2023 მდგომარეობი თ
პატენტები	818	0	257	1075	810.00	570	835
პროგრამული უზრუნველყოფ ა	2772	0	4973	7745	-	10041	17786
ლიცენზია	433	443	10	-	0	101	101
ექსპლუატაციაში არ შესული პროგრამული უზრუნველყოფ ა	-	0		0	0		0
სულ:	4023	443	5240	8820	810	10712	18722

3.
3

3.4. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება წარმოადგენს ადგილობრივი ბანკიდან აღებულ აგროსესხს.

	ნაშთი 31.12.2024 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით
გრძელვადიანი სესხი	1297500	1500000
მოკლევადიანი სესხი	2202500	
სულ:	3500000	1500000

3.4

3.5. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:

2024 წელს კომპანიის ნეტო-ამონაგები მთლიანად შედგებოდა ყურძნის გადამუშავებით მიღებული ღვინისა და არყის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისგან, ასევე, ღვინის ჩამოსხმის მომსახურებისგან, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.6. საპროცენტო შემოსავალი:

	2024 წელი
შემოსავალი ღვინის ეროვნული სააგენტოს მიერ სესხის თანადაფინანსებიდან	160736
შემოსავალი ღვინის ეროვნული სააგენტოს მიერ ყურძნის თანადაფინანსებიდან	118744
საპროცენტო შემოსავალი	187939
სულ:	467419

3.6

3.7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები (გარდა სხვა მუხლებში განცალკევებულად ასახული შრომის ანაზღაურების, იჯარის, პროცენტების, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებისა):

	2024 წელი
საექსპლუატაციო ხარჯები და რემონტი	-34985.00
მასალების დანახარჯები	0.00
სხვა საერთო საწარმოო საოპერაციო ხარჯი	-12722.00
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	-4222.00
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	-42443.00
მიწოდების ხარჯი	-29321
კომუნალური გადასახადები(ელექტრ ენერგ, წყალი, გაზი დასუფთავება)	-13671
საკომუნიკაციო ხარჯი	-7434
დაზღვევის ხარჯი	-2439
საწვავის ხარჯი	-19624
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-72788
საექვო ვალების ხარჯი	0
საბანკო ხარჯი	-5947
საბანკო ხარჯები კონვერტაციიდან	-22604
მივლინების ხარჯები	-25295
მწვანე ნარგავებზე და ბიოლოგიურ აქტივებზე გაწეული ხარჯი	-564
საგადასახადო ხარჯი	-44914
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	-26589
სულ:	-365562

3.7

3.8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები

	2024 წელი	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1098	
საგადასახადო ჯარიმა, საურავი	-1431	3.8
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, (დებიტორებისგან პროდუქციის დაგვიანების გამო დავალიანებიდან თანხის ჩამოჭრა, ხელშეკრულების საფუძველზე)	-3881	
არასაოპერაციო ზარალი მ/ს-ის ჩამოწერის საფუძველზე	-82	
სულ:	-4296	

3.9. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.