

სს „მეგობრების მარანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

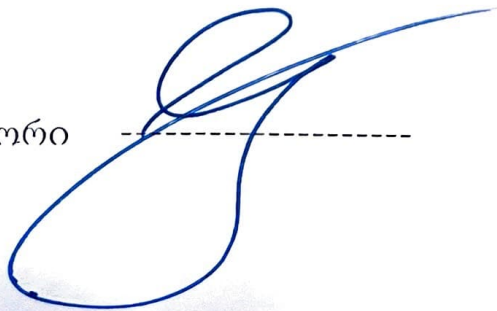
სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები.....	8
4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
5. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
6. სავაჭრო მოთხოვნები.....	12
7. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	12
8. მარაგები	13
9. ძირითადი საშუალებები.....	13
10. სესხები.....	14
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	15
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
13. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	15
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	31-12-22
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	8,416	17,587	26,500
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	589,454	548,389	442,136
სავაჭრო მოთხოვნები	6	508,728	208,379	171,364
გადახდილი ავანსები	7	14,629	507,850	513,617
გაცემული სესხები	7	507,850	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		23,135	13,937	14,911
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,652,212	1,296,142	1,168,528
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,589,647	3,748,565	3,787,136
არამატერიალური აქტივები		9,546	13,538	18,340
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,599,193	3,762,103	3,805,476
სულ აქტივები		5,251,405	5,058,245	4,974,004
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		71,065	73,699	11,504
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		-	-	-
მიღებული ავანსები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		63,733	55,602	33,114
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		134,798	129,301	44,618
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	4,789,264	3,795,158	3,141,504
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,789,264	3,795,158	3,141,504
სულ ვალდებულებები		4,924,062	3,924,459	3,186,122
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,585,914.00	11,572,475.00	11,480,146.00
გაუნაწილებელი მოგება		(11,258,571)	(10,438,689)	(9,692,264)
სულ საკუთარი კაპიტალი		327,343	1,133,786	1,787,882
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,251,405	5,058,245	4,974,004

დირექტორი



ირაკლი ხუნდაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	31-12-22
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	8,416	17,587	26,500
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	589,454	548,389	442,136
სავაჭრო მოთხოვნები	6	508,728	208,379	171,364
გადახდილი ავანსები	7	14,629	507,850	513,617
გაცემული სესხები	7	507,850	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		23,135	13,937	14,911
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,652,212	1,296,142	1,168,528
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,589,647	3,748,565	3,787,136
არამატერიალური აქტივები		9,546	13,538	18,340
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,599,193	3,762,103	3,805,476
სულ აქტივები		5,251,405	5,058,245	4,974,004
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		71,065	73,699	11,504
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		-	-	-
მიღებული ავანსები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		63,733	55,602	33,114
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		134,798	129,301	44,618
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	4,789,264	3,795,158	3,141,504
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,789,264	3,795,158	3,141,504
სულ ვალდებულებები		4,924,062	3,924,459	3,186,122
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,585,914.00	11,572,475.00	11,480,146.00
გაუნაწილებელი მოგება		(11,258,571)	(10,438,689)	(9,692,264)
სულ საკუთარი კაპიტალი		327,343	1,133,786	1,787,882
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,251,405	5,058,245	4,974,004

დირექტორი -----

ირაკლი ხუნდაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(გადაანგარიშებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	11	441,888	176,282
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(166,182)	(50,513)
საერთო მოგება		275,706	125,769
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(383,970)	(339,511)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(407,269)	(435,658)
ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი		(187,893)	(193,509)
სხვა შემოსავლები		166,429	209,368
სხვა ხარჯები		(38,767)	-
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(575,764)	(633,541)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(60,183)	(67,985)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(190,008)	(23,161)
მოგება დაბეგვრამდე		(825,955)	(724,687)
მოგების გადასახადი		-	(21,738)
წმინდა მოგება		(825,955)	(746,425)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	11,480,146	(9,692,264)	1,787,882
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	92,329	92,329
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(746,425)	(746,425)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	11,480,146	(10,346,360)	1,133,786
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	19,512	19,512
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(825,955)	(825,955)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	11,480,146	(11,152,803)	327,343

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „მეგობრების მარანი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია რეგისტრირებულია 2009 წლის 7 დეკემბერს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 204576529, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ყვარლის რაიონი, სოფელი შილდა.

კომპანიის აქციონერები არიან საქართველოს და უცხოეთის მოქალაქე ფიზიკური პირები.

კომპანიის დირექტორია ირაკლი ხუნდაძე (პ/ნ 01008009152).

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ღვინის წარმოება, ასევე ვენახების გაშენება. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდში ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებდა შილდაში.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2024 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ფინანსური უწყისები, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21	31-12-20
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	26,500	70,873	32,977
სავაჭრო მოთხოვნები	6	171,364	156,608	176,091
გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	7	513,617	544,305	542,981
მარაგები	8	534,328	611,383	756,424
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14,911	27,503	11,552
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,260,720	1,410,672	1,520,025
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	3,792,472	3,694,286	3,613,050
არამატერიალური აქტივები		22,301	22,988	24,445
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,814,773	3,717,274	3,637,495
სულ აქტივები		5,075,493	5,127,946	5,157,520
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		11,575	114,923	101,948
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		-	17,262	12,824
მიღებული ავანსები		-	8,148	7,165
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,520	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,095	140,333	121,937
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	3,109,875	2,598,347	2,831,275
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,109,875	2,598,347	2,831,275
სულ ვალდებულებები		3,137,970	2,738,680	2,953,212
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		11,480,146	11,438,103	10,597,568
დაგროვილი ზარალი		(9,542,623)	(9,048,837)	(8,393,260)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,937,523	2,389,266	2,204,308
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,075,493	5,127,946	5,157,520

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(გადაანგარიშებამდე):

		2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	202,164	445,890
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(188,738)	(402,085)
საერთო მოგება		13,426	43,805
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(337,323)	(241,643)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(206,267)	(259,674)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(387,208)	(234,125)
სხვა შემოსავალი	15	100,773	11,638
ზარალი პროცენტებამდე და საკუროს სხვაობამდე		(816,599)	(679,999)
საპროცენტო ხარჯი		(46,019)	(122,075)
საპროცენტო შემოსავალი		4,720	29,019
მოგება საკუროს სხვაობიდან	16	364,112	117,478
ზარალი დაბეგვრამდე		(493,786)	(655,577)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(493,786)	(655,577)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	10,597,568	(8,393,260)	2,204,308
კაპიტალის გაზრდა	840,535		840,535
წმინდა ზარალი	-	(655,577)	(655,577)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	11,438,103	(9,048,837)	2,389,266
კაპიტალის გაზრდა	42,043	-	42,043
წმინდა ზარალი	-	(493,786)	(493,786)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	11,480,146	(9,542,623)	1,937,523

3. მენეჯმენტის შეფასებები და დაშვებები

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

4.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და

ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	25-40
მანქანა-დანადგარები	8-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამომწვევამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

4.4 მარაგები.

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოწვეული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი. კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

4.5 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

4.6 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

4.7 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-24	31-12-23
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,528	198
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,888	17,389
სულ	8,416	17,587

6. სავაჭრო მოთხოვნები

ცხრილებში წარმოდგენილია 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დებიტორების ჩაშლა რეზიდენტების და არარეზიდენტების მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-24	31-12-23
რეზიდენტი	123,946	94,837
არარეზიდენტი	384,782	113,542
სულ	508,728	208,379

7. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები

ცხრილებში წარმოდგენილია 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ავანსების და გაცემული სესხების ჩაშლა.

გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები	31-12-24	31-12-23
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	14,629	-
გაცემული სესხები	507,850	507,850
სულ	522,479	507,850

8. მარაგები

ცხრილებში წარმოდგენილია 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგების ჩაშლა.

მარაგები	31-12-24	31-12-23
საქონელი	41,015	34,712
მასალა და ნედლეული	201,502	256,652
დაუმთავრებელი წარმოება	291,640	197,559
მზა პროდუქცია	55,297	59,466
სულ	589,454	548,389

9. ძირითადი საშუალებები

2024 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	რეალიზაცია	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	3,497,376			3,497,376
მანქანა-დანადგარები	1,684,735	1,271		1,686,006
მიწა	140,825			140,825
სხვა ძირითადი საშუალებები	293,550	21,948	(64,072)	251,426
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	299,099	1,765		300,864
სულ	5,915,585	24,984	(64,072)	5,876,497

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	რეალიზაცია	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	721,687	64,706		786,393
მანქანა-დანადგარები	1,012,911	37,845		1,050,756
სხვა ძირითადი საშუალებები	143,223	32,336	(25,545)	150,014
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	289,199	10,488		299,687
სულ	2,167,020	145,375	(25,545)	2,286,850

2023 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	რეალიზაცია	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	3,209,838	287,538	-	3,497,376
მანქანა-დანადგარები	1,736,352	15,103	(66,720)	1,684,735
მიწა	140,825	-	-	140,825
სხვა ძირითადი საშუალებები	454,189	120,019	(280,658)	293,550
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	290,965	8,134	-	299,099
სულ	5,832,169	430,794	(347,378)	5,915,585

დაგროვილი ცვეთა	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	რეალიზაცია	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
შენობა-ნაგებობები	658,771	62,916	-	721,687
მანქანა-დანადგარები	975,742	103,889	(66,720)	1,012,911
სხვა ძირითადი საშუალებები	124,718	18,505	-	143,223
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	285,802	3,397	-	289,199
სულ	2,045,033	188,707	(66,720)	2,167,020

10. სესხები

სესხები შედგება აქციონერებისგან და ბანკისგან მიღებული თანხებისგან:

სესხები	31-12-24	31-12-23
სესხები ბანკებისგან	105,149	705,954
სესხები აქციონერებისგან	4,684,115	3,089,204
სულ	4,789,264	3,795,158

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ცხრილში მოცემულია შემოსავლები მიმართულებების მიხედვით.

შემოსავლები	2024	2023
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	413,535	141,213
შემოსავალი ღონისძიებებიდან და ღვინის ჩამოსხმის მომსახურებიდან	28 353	35,069
სულ	441,888	176,282

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ცხრილში მოცემულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მიმართულებების მიხედვით.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2024	2023
საქონლის/მომსახურების რეალიზაციის თვითღირებულება	156,844	47,475
ღონისძიებებისა და ღვინის ჩამოსხმის მომსახურების ხარჯი	9,338	3,038
სულ	166,182	50,513

13. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2024	2023
მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი	129,487	184,218
სხვა დაქირავებულ პირებზე გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი	277,782	251,440
სულ	407,269	435,658

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ცხრილში:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
ზედნადები ხარჯები	145,870	118,586
შეკეთება და რემონტი	4,201	40,501
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯი	26,102	38,673
კომუნალურები	64,263	36,526
მივლინების ხარჯი	7,163	35,930
საკონსულტაციო ხარჯები	15,180	17,961
იჯარის ხარჯი	34,452	16,157
მარკეტინგი	56,452	14,605
სხვა ხარჯები	30,287	20,572
სულ	383,970	339,511

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წელს მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 129,487 ლარი, ხოლო 2023 წელს 184,218 ლარი.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.