

შ.პ.ს. „კახელოები
ბელაშვილზე“
ს/ნ 404871901

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	49671221	4802084	3790413
არამატერიალური აქტივები	14366	9966	6366
	<u>4816450</u>	<u>4812050</u>	<u>3796779</u>
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	227314	184670	150339
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	60832	73118	11633
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	171036	155494	65459
	<u>459182</u>	<u>413282</u>	<u>227431</u>
სულ აქტივები	<u><u>5440670</u></u>	<u><u>5225332</u></u>	<u><u>4024210</u></u>

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწსდებო კაპიტალი	3145000	3145000	3145000
გადაფასების რეზერვი	911783	911783	
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	471437	139324	-128027
	<u>4528220</u>	<u>4196107</u>	<u>3016973</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	1011051	907352	846260
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		-	-
	<u>1011051</u>	<u>907352</u>	<u>846260</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(98601)	121873	160977
სესხები		-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	<u>(98601)</u>	<u>121873</u>	<u>160977</u>
სულ ვალდებულებები	<u>912450</u>	<u>1029225</u>	<u>1007237</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u><u>5440670</u></u>	<u><u>5225332</u></u>	<u><u>4024210</u></u>

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	3511943	3003369
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1869662)	(1635637)
საერთო მოგება	1635949	1367732
სხვა შემოსავალი		-
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(98438)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1219815)	(960157)
სხვა ხარჯები		(-)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	416134	309137
ფინანსური ხარჯები	(84021)	(41786)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(-)	(-)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(-)	(-)
მოგება დაბეგვრამდე	332113	267351
მოგების გადასახადის ხარჯი		(-)
წლის მოგება	332113	267351
სხვა სრული შემოსავალი		
ერთეულები რომლებიც მომავალში არ გადაკლასიფიცირდება მოგება- ზარალში		
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		911783
სულ წლის სრული შემოსავალი	332113	1179134

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება /(ზარალი)	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	3145000	-	(128028)	3016972
წლის მოგება	-	-	267351	267351
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	267351	267351
გამოცხადებული დვიდენდები	-	-	-	-
ოპერაციები აქციონერებთან	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	3145000	911783	139324	4196107
წლის მოგება	-	-	332113	332113
გადაფასების ნამეტი	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	332113	332113
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
გამოცხადებული დვიდენდები	-	-	-	-
ოპერაციები აქციონერებთან	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	3145000	911783	471437	4528220

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	332113	267351
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	197018	76143
საპროცენტო ხარჯი	84021	41786
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		-
<i>საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</i>	613152	385280
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12286	(61485)
ცვლილება მარაგებში	(42644)	(34331)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(220473)	(39106)
ცვლილება გადახდებში	-	-
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	362321	(134923)
გადახდილი პროცენტი	(84021)	(41786)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	278300	208572
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(361657)	(174258)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4800)	(4000)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	(88157)	(178258)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(გაგრძელება)

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	103700	61093
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში		-
გადახდილი დივიდენდები		-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<u>103700</u>	<u>61093</u>
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა	15543	91407
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		(1372)
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	<u>155493</u>	<u>65459</u>
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	<u>171036</u>	<u>155494</u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “კახელები ბელიაშვილზე” (კომპანია) 2010 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დარეგისტრირებულია მისამართზე: ქ. თბილისი ბელიაშვილის 41.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა 90 თანამშრომელს.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად).

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რაც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები	- 50 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	- 10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 10 წელი

2.5 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 15 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

2.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად “ფინანსური ხარჯი”, “ფინანსური შემოსავალი” ან სხვა “ფინანსური ხარჯი”, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ნაწილისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა არასაოპერაციო ხარჯების სახით.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს..

i სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით.

2.8 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

2.9 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამოშობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შედავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამოშობით და სხვა მსგავსი შედავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
 - კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
 - შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
 - როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

2.10 ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიდა წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

3 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას

[illegible]

5 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფები	სხვა არამატერიალური აქტივები	უფლებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2018 წლის 01 იანვარი	6800	-	-	6800
შემოსვლა	4000	-	-	4000
გასვლა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	10800	-	-	10800
შემოსვლა	4800	-	-	4800
გასვლა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	15600	-	-	15600
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2018 წლის 01 იანვარი	434	-	-	434
წლის ცვეთა	400	-	-	400
გასვლის შედეგად ელიმინირებული	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	834	-	-	834
წლის ცვეთა	400	-	-	400
გასვლის შედეგად ელიმინირებული	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1234	-	-	1234
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2017 წლის 01 იანვარი	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-

6 მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	1377232	1156252	981473
მზა პროდუქცია	492429	479385	372169
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
სხვა მარაგები	6332	-	50935
	1875993	1635637	1404577

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	60832	73118	11633
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
	60832	73118	11633
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	149910	105912	40900
ნაღდი ფული საღაროში	21126	49582	24559
	171036	155494	65459

8 კაპიტალი და რეზერვები

	2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი	
	წილი	კაპიტალი	წილი	კაპიტალი	წილი	კაპიტალი
ბონდო გოლეთიანი	10,75	338088	10,75	338088	10,75	338088
ჭიჭიკო გოლეთიანი	36,25	1140063	28,25	888463	28,25	888463
გიორგი კენკიაშვილი	17	534650	0	0	0	0
თეა ერისთავი	0	0	25	786250	25	786250
გიორგი ჯაში	20	629000	20	629000	20	629000
ზურაბ ინასარიძე	10	314500	10	314500	10	314500
ბესარიონ ფაჩუაშვილი	6	188700	6	188700	6	188700
სულ	100	3145000	100	3145000	100	3145000

9 სესხები

	მიმდინარე			გრძელვადიანი		
	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	-	-	-	1011051	907352	846260
ოვერდრაფტი	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	1011051	907352	846260

10 საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
საგაჭრო ვალდებულებები	(140469)	100791	118575
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	41867	21082	42402
	(98601)	121873	160977

11 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი მასალები	1377233	1156252
გაყიდული საქონლის შესყიდვის ხარჯები	-	-
თანამშრომელთა ხელფასი	492429	479385
კომუნალური ხარჯი	-	-
ცვეთა	-	-
დამატებითი მასალები	-	-
რემონტი	-	-
ტრანსპორტირება	-	-
სხვა	-	-
	1869622	1635637

12 მიწოდების ხარჯი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მარკეტინგის ხარჯები	91434	74941
სატრანსპორტო ხარჯები	27085	23497
სხვა ხარჯები	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-
იჯარის ხარჯები	-	-
	118520	98438

13 ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	451908	396005
ცვეთა და ამორტიზაცია	200811	76143

გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	45630	41568
საოფისე ხარჯები	40249	52392
შეფუთვის ხარჯები	-	-
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	-	-
რემონტი	7725	1864
კომუნალური ხარჯი	115559	108155
იჯარის ხარჯი	3000	3199
საბანკო ხარჯი	36139	28334
სხვა ხარჯები	208673	252498
	<u>1109694</u>	<u>960157</u>