

შ.პ.ს. „კახეთი 3000“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჟ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები					
	შენიშვნა	2020	2019	2018	2017
ფულადი სახსრები	4	157,874	47,255	13,544	93,485
სავაჭრო მოთხოვნები	5	1,909,650	3,703,439	1,956,462	2,849,496
გადახდილი ავანსები		51,338	43,711	152,699	8,173
მარაგი	6	988,449	714,611	916,687	846,633.06
- მზა პროდუქცია		988,449	714,611	916,687	846,633
- სხვა					
საინვესტიციო ქონება					
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	3,477,176	1,955,550	973,194	116,418
ძირითადი საშუალებები	8	266,171	275,957	287,617	301,613
- მიწა					
- შენობა-ნაგებობა		236,583	238,972	241,386	243,823
- სხვა ძირითადი საშუალებები		29,588	36,985	46,231	57,790
- არამატერიალური აქტივები					
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ					
სხვა გრძელვადიანი აქტივები					
სულ აქტივები		6,850,658	6,740,523	4,300,203	4,215,818
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
ვალდებულებები	შენიშვნები	2020	2019	2018	2017
ფინანსური იჯარის ვალდებულება					
სავაჭრო ვალდებულებები	9	3,258,428	3,478,969	2,268,243	2,671,189
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები					
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		672	672	672	672
საგადასახადო ვალდებულებები					
გამოუმუშავებელი შემოსავალი					
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	5,455	61,456	61,456	311,560
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები					
მიღებული გრანტები					
სხვა ვალდებულებები			632		
სულ ვალდებულებები		3,264,555	3,541,729	2,330,371	2,983,421
საკუთარი კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი	11	57,214	36,214	199,000	9,000
საემისიო შემოსავალი					
გამოსყიდული საკუთარი აქციები					
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,528,889	3,162,580	1,770,832	1,223,397
გადაფასების რეზერვი					
სხვა რეზერვები					
სულ კაპიტალი		3,586,103	3,198,794	1,969,832	1,232,397
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,850,658	6,740,523	4,300,203	4,215,818

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

		2020	2019	2018	2017
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2,560,322	6,063,938	5,013,039	3,526,757
- საკონლიის გაყიდვიდან	12	2,553,203	6,056,819	4,995,751	3,509,892
- სხვა		7,119	7,119	17,288	16,864
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(1,839,276)	(3,800,392)	(3,190,588)	(2,214,547)
- საწყისი მარაგი		(714,611)	(916,687)	(846,633)	1,396,107
- შესყიდვა		(2,113,114)	(3,598,316)	(3,260,642)	(2,764,021)
- საბოლოო მარაგი		988,449	714,611	916,687	(846,633)
საერთო მოგება		721,046	2,263,546	1,822,451	1,312,209
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(358,328)	(469,055)	(594,985)	(110,525)
ცვტა/ამორტიზაცია		(9,786)	(11,660)	(13,749)	
საპროცენტო შემოსავალი	13	259,686	99,602	4,668	
საპროცენტო ხარჯი				(8,633)	
იჯარის ხარჯი		(5,168)	(816)	(890)	(85)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(211,668)	(421,448)	(661,427)	(70,877)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(325,264)	(803,377)	(1,275,016)	(181,487)
სულ საოპერაციო მოგება		395,782	1,460,169	547,435	1,130,723
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		395,782	1,460,169	547,435	1,130,723
მოგების გადასახადი		(1,474)	(2,789)		
მოგება/ზარალი		394,308	1,457,380	547,435	1,130,723
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):					
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		394,308	1,457,380	547,435	1,130,723
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3,198,794	1,969,832	1,232,397	211,674
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	(28,000)	(65,632)	-	(110,000)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	15	21,000	(162,786)	190,000	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,586,102	3,198,794	1,969,832	1,232,397

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020 წელი 31 დეკემბერი	2019 წელი 31 დეკემბერი	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგებაზარალი დაბეგვრამდე	395,782	1,460,169	547,435	1,130,723
კორექტირებები:				
ცვეთა და მორტიზაცია	9,786	11,660	13,749	-
მოგებაზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	405,568.00	1,469,040.00	561,184.05	1,130,722.74
კლენაზრდა:				
ცვლილებები მარაგში	(273,838)	202,076	(70,054)	549,474
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,793,789	(1,746,977)	893,034	(1,743,508)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(226,323)	1,210,726	(402,946)	276,964
საგადასახადო აქტივები	(123,112)	307,671	(236,630)	(108,467)
საგადასახადო ვალდებულება				
მოგების გადასახადი	(1,474)	(2,789)		
ავანსები	(7,627)	108,988	(144,526)	(8,173)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,566,983	1,548,735	600,062	97,013
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-	-	(22,722)
მიმდინარე აქტივები				
კაპიტალის შემცირება	21,000	(162,786)	190,000	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(28,000.00)	(65,632.00)		(110,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,000)	(228,418)	190,000	(132,722)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან				
მიღებული სესხები	(56,001)	-	(250,104)	218,526
გაცემული სესხები	(1,133,677)	(1,187,004)	(615,478)	(95,726)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	(259,686)	(99,602)	(4,421)	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,449,364)	(1,286,606)	(870,003)	122,800
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	110,619	33,711	(79,941)	87,091
სავალუტო კურსის ეფექტი				
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	47,255	13,544	93,485	6,394
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	157,874	47,255	13,544	93,485

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კახეთი 3000“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2004 წლის 06 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 238142693.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ოთხი აქციონერი, არჩილ ჩოჩია 01024000821 – 17,2%; გიორგი ერბოჭონაშვილი 01017002723 – 35,2%; ანდრო დევდარიანი 01017002116 – 39,6%; თეონა დევდარიანი 01011020150 – 8%.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

ფინანსური დირექტორი: ანდრო დევდარიანი (01017002116)

დირექტორი: ზვიად ერბოჭონაშვილი (36001005750)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2020 წელს წარმოადგენს 46341 - საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი სასმელებით

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, საგარეჯოს რ-ნი სოფ. ნინოწმინდა

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	2.8677

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ღვინო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

2017 წლის თებერვლის თვეში, კომპანიაში შეიცვალა მთავარი ბუღალტერი, არსებული ბუღალტრის მიერ საბუღალტრო ნაშთებში მოცემული ინფორმაცია, არ შეესაბამებოდა რეალურ ინფორმაციას. ჩვენს მიერ მოხდა დოკუმენტების მოძიება და რეალური სურათის აღდგენა, შესაბამისად შესადარისი და ზუსტი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნის მოგვიხდა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის დაკორექტირება. კომპანიაში 2017 წლიდან დღემდე პერიოდული ქრონოლოგიით მიმდინარეობდა კამერალური სრული შემოწმება, ნაწილობრივი შემოწმება მუხლების მიხედვით და საგადასახადო ინვეტარიზაცია, რამაც ჩვენი ნაშთების სიზუსტის დამატებითი მტკიცებულებები განსაზღვრა.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული	-	-	-	4,000
საბანკო ანგარიშზე	157,874	47,255	13,544	89,485
	157,874	47,255	13,544	93,485

შენიშვნა 5.სავაჭრო მოთხოვნები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,882,624	3,681,346	1,928,603	2,754,883
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	27,026	22,093	27,859	94,613
	1,909,650	3,703,439	1,956,462	2,849,496

შენიშვნა 6. მარაგები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
მზა პროდუქცია	70555	77018	72909	6666
საქონელი	568,033	446,454	474,141	442,789
ნედლეული და მასალები	349,861	191,139	369,637	397,178
	988,449	714,611	916,687	846,633

შენიშვნა 7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
საგადასახდო აქტივი, წარმოქმნილი დღგ-ს ჩათვლით	171,911	48,799	353,049	116,418
მოკლევადიანი სესხი გაცემული პარტნიორ კომპანიაზე	2,936,159	1,802,481	615,478	
მოკლევადიანი სესხზე დარიცხული პროცენტი, მისაღები პროცენტები 1820	363,956	104,270	4,667	-
	5,150	-	-	-
სასამართლოში გადახდილი ბაჟი	3,477,176	1,955,550	973,194	116,418

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
შენობა-ნაგებობები	236583	238972	241386	243824
მანქანა დანადგარები	29076	36345	45431	56789
ოფისის აღჭურვილობა	512	640	800	1000
	266,171	275,957	287,617	301,613

შენიშვნა 9. სავაჭრო ვალდებულებები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი ვალდებულებები	1,611,535	1,879,592	836,286	782,834
მიღებული ავანსები	368,565	321,049	153,629	306,375
მიღებული ავანსები (2014 წლის ავანსი)- მიმდინარეობს სასამართლო დავა (CTC Company GMBH)	1,278,328	1,278,328	1,278,328	1,581,980
	3,258,428	3,478,969	2,268,243	2,671,189

*მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებით კომპანიაში მიმდინარეობს სასამართლო წარმოება

შენიშვნა 10. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება (ფინანსური დაწესებულების გარეშე)	4,391	60,392	60,392	311,560
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხული გადასახდელი პროცენტი(ფინანსური დაწესებულების გარეშე)	1,064	1,064	1,064	-
	5,455	61,456	61,456	311,560

შენიშვნა 11. სააქციო კაპიტალი

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
საწესდებო კაპიტალი	50,214	29,214	192,000	2,000
პარტნიორთა კაპიტალი	7,000	7,000	7,000	7,000
	-	-	-	-
	57,214	36,214	199,000	9,000

შენიშვნა 12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
რეალიზაცია ექსპორტი	2,535,372	5,905,840	4,508,253	2,923,927
რეალიზაცია ადგილობრივი ბაზარი	17,831	150,979	487,497	585,966
საიჯარო მომსახურება	7,119	7,119	17,288	16,864
	-	-	-	-
	2,560,322	6,063,938	5,013,039	3,526,757

შენიშვნა 13. საპროცენტო შემოსავალი

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
საპროცენტო შემოსავალი, შენიშვნა N7 ში მოცემულ მოკლევადიან სესხზე, აღიარებული	259,686	99,602	4,668	-
	-	-	-	-
	259,686	99,602	4,668	-

შენიშვნა 14. სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრებს შორის	(28,000)	(65,632)	-	(110,000)
	-	-	-	-
	(28,000)	(65,632)	-	(110,000)

შენიშვნა 15. კაპიტალის სხვა ცვლილებები

	12/31/2020	12/31/2019	31.12.2018	31.12.2017
კაპიტალის შევსება/კაპიტალის გატანა დამფუძნებლის მიერ	21,000	(162,786)	190,000	-
	-	-	-	-
	21,000	(162,786)	190,000	-

შ.პ.ს. „კახეთი 3000“-ის ფინანსური დირექტორი: *ნინო დევიდარიანი*

შემსრულებელი: შ.პ.ს. „კახეთი 3000“-ის

მთავარი ბუღალტერი:



/ნონა რევაზიშვილი/
(ACCA-ს სერთიფიკირების N567)