

შ.პ.ს. „კახეთი 3000“

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

2021 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	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები	4	126 281	157 874	47 255
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2 966 210	1 909 650	3 703 439
გადახდილი ავანსები		57 326	51 338	43 711
მარაგი	6	720 209	988 449	714 611
- მზა პროდუქცია		720 209	988 449	714 611
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	3 394 673	3 477 176	1 955 550
ძირითადი საშუალებები	8	267 653	266 171	275 957
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა		236 583	236 583	238 972
- სხვა ძირითადი საშუალებები		31 070	29 588	36 985
- არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		7 532 352	6 850 658	6 740 523
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2020	2020	2019
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	3 571 547	3 258 428	3 478 969
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		4 319	672	672
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	5 455	61 456
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		-		632
სულ ვალდებულებები		3 575 866	3 264 555	3 541 729
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	10	53 886	57 214	36 214
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 902 600	3 528 889	3 162 580
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი		3 956 486	3 586 103	3 198 794
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 532 352	6 850 658	6 740 523

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	3 713 573	2 560 322	6 063 938
- საქონლის გაყიდვიდან	11	3 706 454	2 553 203	6 056 819
- სხვა		7 119	7 119	7 119

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(2 994 242)	(1 839 276)	(3 800 392)
- საწყისი მარაგი		-	(714 611)	(916 687)
- შესყიდვა		-	(2 113 114)	(3 598 316)
- საბოლოო მარაგი		-	988 449	714 611

საერთო მოგება		719 331	721 046	2 263 546
---------------	--	---------	---------	-----------

დასაქმებულთა ანაზღაურება		(212 351)	(358 328)	(469 055)
ცვეთა/ამორტიზაცია		-	(9 786)	(11 660)
საპროცენტო შემოსავალი		-	259 686	99 602
საპროცენტო ხარჯი		-	-	-
იჯარის ხარჯი		-	(5 168)	(816)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(264 833)	(211 668)	(421 448)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(477 184)	(325 264)	(803 377)
სულ საოპერაციო მოგება		242 147	395 782	1 460 169

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		242 147	395 782	1 460 169
მოგების გადასახადი		-	(1 474)	(2 789)
მოგება/ზარალი		242 147	394 308	1 457 380

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)		242 147	394 308	1 457 380

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 586 102	3 198 794	1 969 832
გასული შეცდომების შეცდომების კორექტირება	13	131 564	(28 000)	(65 632)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	(28 000)	(65 632)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(3 327)	21 000	(162 786)

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3 956 486	3 586 102	3 198 794
--	--	-----------	-----------	-----------

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წელი 31 დეკემბერი	2020 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	242 147	395 782
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	-	9 786
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	242 147.00	405 568.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	268 240	(273 838)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1 062 548)	1 793 789
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	316 766	(226 323)
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	(123 112)
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
მოგების გადასახადი	-	(1 474)
ავანსები	-	(7 627)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(235 395)	1 566 983
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1 482)	-
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის შემცირება	(3 327)	21 000
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	(28 000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 327)	(7 000)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(5 455)	(56 001)
გაცემული სესხები	82 503	(1 133 677)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	130 081	(259 686)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	207 129	(1 449 364)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(31 593)	110 619
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	157 874	47 255
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	126 281	157 874

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 2021 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 2021 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	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	3,0976

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 მტკიცებულებები, 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 ინოფრმაციას. 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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით, საბუღალტრო ანგარიშებზე წარმოდგენილი ნაშთები კორექტირებულია და გასწორებულია.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	12/31/2021	12/31/2020
ნაღდი ფული	-	-
საბანკო ანგარიშზე	126 281	157 874
	<u>126 281</u>	<u>157 874</u>

შენიშვნა 5.სავაჭრო მოთხოვნები

	12/31/2021	12/31/2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 954 864	1 882 624
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	11 346	27 026
	<u>2 966 210</u>	<u>1 909 650</u>

შენიშვნა 6. მარაგები

	12/31/2021	12/31/2020
მზა პროდუქცია	99607	70555
საქონელი	429 842	568 033
ნედლეული და მასალები	190 760	349 861
	<u>720 209</u>	<u>988 449</u>

შენიშვნა 7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	12/31/2021	12/31/2020
საგადასახდო აქტივი, წარმოქმნილი დღგ-ს ჩათვლით	141 719	171 911
მოკლევადიანი სესხი გაცემული პარტნიორ კომპანიაზე	2 883 849	2 936 159
მოკლევადიანი სესხზე დარიცხული პროცენტი, მისაღები პროცენტები 1820	363 955	363 956
სასამართლოში გადახდილი ბაჟი	5 150	5 150
	<u>3 394 673</u>	<u>3 477 176</u>

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

	12/31/2021	12/31/2020
შენობა-ნაგებობები	236583	236583
მანქანა დანადგარები	29076	29076
ოფისის აღჭურვილობა	1994	512
	<u>267 653</u>	<u>266 171</u>

შენიშვნა 9. სავაჭრო ვალდებულებები

	12/31/2021	12/31/2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 955 484	1 611 535
მიღებული ავანსები	1 616 063	368 565
მიღებული ავანსები (2014 წლის ავანსი)- მიმდინარეობს სასამართლო დავა (CTC Company GMBH)	-	1 278 328
	<u>3 571 547</u>	<u>3 258 428</u>

*მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებით კომპანიაში მიმდინარეობის სასამართლო წარმოება

შენიშვნა 10. სააქციო კაპიტალი

	12/31/2021	12/31/2020
საწესდებო კაპიტალი	46 886	50 214
პარტნიორთა კაპიტალი	7 000	7 000
	<u>53 886</u>	<u>57 214</u>

შენიშვნა 11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	12/31/2021	12/31/2020
რეალიზაცია ექსპორტი	3 666 296	2 535 372
რეალიზაცია ადგილობრივი ბაზარი	40 158	17 831
საიჯარო მომსახურება	7 119	7 119
	<u>3 713 573</u>	<u>2 560 322</u>

შენიშვნა 12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	12/31/2021	12/31/2020
საკურსო სხვაობა	(1 649)	
ღვინის ჩამოსხმა და შენახვა	(129 761)	
საქონლის დანაკლისი	(85 244)	
ღვინის ნიმუშების ანალიზი	(5 485)	
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(42 694)	
	<u>(264 833)</u>	

შენიშვნა 13. გასული შეცდომების შეცდომების კორექტირება

	12/31/2021	12/31/2020
გასული შეცდომების შეცდომების კორექტირება გამოწვეულია შემოსავლების სამსახურის კამერალური შემოწმების შედეგად 1110-1410-1430-1480	131 564	
	<u>131 564</u>	

შპს. „კახეთი 3000“-ის დირექტორი:



/ზვიადი ერზოწონაშვილი/

შემსრულებელი: შპს. „კახეთი 3000“-ის

მთავარი ბუღალტერი:

Handwritten signature in blue ink.

/ნონა რევაზიშვილი/
(ACCA-ს სერთიფიცირების N567)