

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4802084	3790413	3662232
არამატერიალური აქტივები	9966	6366	1966
	4812050	3796779	3664198
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	184670	150339	81927
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73118	11633	120814
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	155494	65459	18243
	413282	227431	220984
სულ აქტივები	5225332	4024210	3885182

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	3145000	3145000	3145000
გადაფასების რეზერვი	911783		
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	139324	-128027	-197441
	4196107	3016973	2947559
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	907352	846260	924324
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	-	-	-
	907352	846260	924324
მიმდინარე ვალდებულებები			
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	121873	160977	13299
სესხები	-	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	121873	160977	13299
სულ ვალდებულებები	1029225	1007237	937623
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5225332	4024210	3885182

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	3003369	2339335
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1635637)	(1404577)
საერთო მოგება	1367732	934758
სხვა შემოსავალი	-	-
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(98438)	(58960)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(960157)	(773919)
სხვა ხარჯები	(-)	(-)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	309137	101879
ფინანსური ხარჯები	(41786)	(34492)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(-)	(88)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(-)	1939
მოგება დაბეგვრამდე	267351	69414
მოგების გადასახადის ხარჯი	(-)	(-)
წლის მოგება	267351	69414
სხვა სრული შემოსავალი		
ერთეულები რომლებიც მომავალში არ გადაკლასიფიცირდება მოგება- ზარალში		
ძირითადი საშუალების გადაფასება	911783	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	1179134	69414

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებ ული მოგება /(ზარალი)	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	3145000	-	(-197441)	2947559
წლის მოგება	-	-	69413	69413
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	69413	69413
გამოცხადებული დეიდენდები	-	-	-	-
ოპერაციები აქციონერებთან	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	3145000	-	(128028)	3016972
წლის მოგება	-	-	267351	267351
გადაფასების ნამეტი	-	911783	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	911783	267351	267351
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
გამოცხადებული დეიდენდები	-	-	-	-
ოპერაციები აქციონერებთან	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	3145000	911783	139323	41961006

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	267351	69414
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	76143	154847
საპროცენტო ხარჯი	41786	34492
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	(88)
<i>საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</i>	<i>385280</i>	<i>258664</i>
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(61485)	16008
ცვლილება მარაგებში	(34331)	(68412)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(39106)	147679
ცვლილება გადახდებში	-	-
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>(134923)</i>	<i>95275</i>
გადახდილი პროცენტი	(41786)	(34492)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>208572</i>	<i>319448</i>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(174258)	(282484)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(4000)	(-4800)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	<i>(178258)</i>	<i>(287284)</i>

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (გაგრძელება)

ათასი ლარი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	61093	-
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(78064)
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	93173
გადახდილი დივიდენდები	-	(5885)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<u>61093</u>	<u>15109</u>
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა	91407	47273
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(1372)	(56)
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	<u>65459</u>	<u>18243</u>
ფულადი სახსრები ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	<u>155494</u>	<u>65459</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 2018 წელს შეადგენდა 85 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 წარმოიშვება 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 იწვება 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 ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შედავათებები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით 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 გონიერულად მიიჩნევა. ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე სიტუაციას

4 ძირითადი საშუალებები

[illegible]

5 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყო ფები	სხვა არამატერიალ ური აქტივები	უფლებე ბი	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2017 წლის 01 იანვარი	2000	-	-	2000
შემოსვლა	4800	-	-	4800
გასვლა	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	6800	-	-	6800
შემოსვლა	4000	-	-	4000
გასვლა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	10800	-	-	10800
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2017 წლის 01 იანვარი	34	-	-	34
წლის ცვეთა	400	-	-	400
გასვლის შედეგად ელიმინირებული	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	434	-	-	434
წლის ცვეთა	400	-	-	400
გასვლის შედეგად ელიმინირებული	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	834	-	-	834
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2017 წლის 01 იანვარი	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-

6 მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	1019352	867209	795881
მზა პროდუქცია	264829	169680	12586
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
სხვა მარაგები	46224	32295	(5324)
	1330406	1069184	912143

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი	2015 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	73118	11633	120814
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
	73118	11633	120814
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-	-
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	105912	40900	15873
ნაღდი ფული საღაროში	49582	24559	2369
	155494	65459	18243

8 კაპიტალი და რეზერვები

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი		2016 წლის 31 დეკემბერი	
	წილი	კაპიტალი	წილი	კაპიტალი	წილი	კაპიტალი
ბონდო გოლეტიანი	10,75	338088	10,75	338088	10,75	338088
ჭიჭიკო გოლეტიანი	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	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	-	-	-	907352	846260	924324
ოვერდრაფტი	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	907352	846260	924324

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	100791	118575	13299
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	21082	42402	-
	<u>121873</u>	<u>160977</u>	<u>13299</u>

11 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი მასალები	1156252	1032408
გაყიდული საქონლის შესყიდვის ხარჯები	-	-
თანამშრომელთა ხელფასი	479385	372169
კომუნალური ხარჯი	-	-
ცვეთა	-	-
დამატებითი მასალები	-	-
რემონტი	-	-
ტრანსპორტირება	-	-
სხვა	-	-
	<u>1635637</u>	<u>1404577</u>

12 მიწოდების ხარჯი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მარკეტინგის ხარჯები	74941	41912
სატრანსპორტო ხარჯები	23497	17035
სხვა ხარჯები	-	13
შრომის ანაზღაურება	-	-
იჯარის ხარჯები	-	-
	<u>98438</u>	<u>58960</u>

13 ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	396005	290255
ცვეთა და ამორტიზაცია	76143	154847

გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	41568	37256
საოფისე ხარჯები	52392	34976
შეფუთვის ხარჯები	-	-
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	-	13647
რემონტი	1864	-
კომუნალური ხარჯი	108155	90477
იჯარის ხარჯი	3199	3813
საბანკო ხარჯი	28334	21643
სხვა ხარჯები	252498	127006
	<u>960157</u>	<u>773919</u>