

შპს კახელები

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმატრებიოთი შენიშვნები
2021 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	- - 3,4;
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	---- 5,6;
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	- - 7,8;
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	----- 9 – 19;

შპს კახელები

ს/კ 426520990

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14,579	11,668
არამატერიალური აქტივები	5	319	143
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	45,276	80,158
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	92,927	36,043
მარაგები	8	443,689	374,313
მთლიანი აქტივები			
		596,790	502,325
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	79,534	53,317
გადაფასების რეზერვი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	479,429	432,345
საგადასახადო ვალდებულებები	11	7,808	2,549
შრომითი ვალდებულებები		30,018	14,114
გადასახდელი დივიდენდი	12		
მთლიანი ვალდებულებები			
		449,008	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			
		596,789	502,325

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის
15 სექტემბერს

დირექტორი:

3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების განმატრებიტი შენიშვნები
გ კუზანაშვილი
2022 წელი

შპს კახელები
ს/კ 426520990

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14,579	11,668
არამატერიალური აქტივები	5	319	143
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	45,276	80,158
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	92,927	36,043
მარაგები	8	443,689	374,313
მთლიანი აქტივები		596,790	502,325
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	79,534	53,317
გადაფასების რეზერვი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	479,429	432,345
საგადასახადო ვალდებულებები	11	7,808	2,549
შრომითი ვალდებულებები		30,018	14,114
გადასახდელი დივიდენდი	12		
მთლიანი ვალდებულებები			449,008
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		596,789	502,325
დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის			15
სექტემბრის			
დირექტორი:			

გ. ანდრეასი



გ. კუზანაშვილი

შპს კახელები
s/k 426520990

2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2022
ამონაგები	13	4,440,779
თვითღირებულება	14	3,639,265
საერთო მოგება		801,513
სხვა შემოსავლები	15	1,223
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	734,086
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	17	550
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საოპერაციო მოგება		68,100
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე	18	68,100
მოგების გადასახადი		6,282
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		61,818

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის
15 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს კახელები

s/k 426520990

2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2022
ამონაგები	13	4,440,779
თვითღირებულება	14	3,639,265
საერთო მოგება		801,513
სხვა შემოსავლები	15	1,223
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	734,086
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	17	550
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საოპერაციო მოგება		68,100
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		
მოგება დაბეგვრამდე	18	68,100
მოგების გადასახადი		6,282
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		61,818

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის
სექტემბერში

15

დირექტორი:

გ. ანდუკურაძე



შპს კახელები
თანხა მითითებულია ერთეული
ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისი - 2022 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	—	—	53,317	53,317
მოგება წლის ბოლოს			61,818	61,818
გაცემული დივიდენდი			(35,600)	(35,600)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	79,535	79,535

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15
სექტემბერს

შპს კახელები
თანხა მითითებულია ერთეული ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისი - 2022 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	53,317	53,317
მოგება წლის ბოლოს გაცემული დივიდენდი			61,818 (35,600)	61,818 (35,600)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	79,535	79,535

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15
სექტემბერს

დირექტორი:

გ. ანდუკიძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის სახელწოდება - შპს კახელები ს/კ 426520990

სამართლებრივი ფორმა -შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;რეგისტრაციის ადგილი (ქვეყანა) - საქართველო;

იურიდიული მისამართი - გარდაბანი სოფელი ვაზიანი; საქმიანობის

ძირითადი ადგილი - თბილისი წერონისის 114 .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებითან თამბაქოს ნაწარმით (მაღაზია).

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ნებადართულია გამოსაცემად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს. არის მომგებიანი და აპირებს საქმიანობის გაგრძელებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მესამე კატეგორიის საწარმოსათვის (მსს ფასს სტანდარტი)

კომპანიის ძირითადი ვალიუტა არის „ლარი“.

ამონაგების აღიარება

კომპანიას გააჩიანი ორი ტიპის ამონაგები. (რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან) ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ანალოგიურად, ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება აღნიშნული მომსახურება.

გადასახადების აღრიცხვა

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგება იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი იმიჯნება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და იბეგრება მაშინ როცა გაიცემა დივიდენდი, და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). ასეთი მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“-ს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს.

საშემოსავლო გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადს კომპანია იხდის საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%, 5%.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებული ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

სატრანსპორტო საშუალებები	20%
აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის დარიცხვა ხორციელდება შემცირებად ნაშთის მეთოდით წლიური 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება ხარჯად და აისახება მოგებაში, ან ზარალში, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. (ერთი წელი) .

მარაგების აღრიცხვა

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს. მარაგები განისაზღვრება საქონელით (ახორციელებს შეძენას, ვადამოსული ან ვადაგადასულის უკან დაბრუნებას და რეალიზაციას) , მისი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადად გაყიდვები (მომსახურებიდან) ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაიხედოს, რათა მოხდეს იმის განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ძირითადად მარაგების გაყიდვიდან სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოიშვება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და არ აისახება უცხოურ ვალუტაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდი

დივიდენდის განაწილება ხდება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, დივიდენდის გამოცხადებისთანავე.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ამ ეტაპზე მსგავსი ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც.

ზემოთ ხსენებულიდან გამომდინარე შესაძლებელია მენეჯმენტმა განიხილოს ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი გამოყენების, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებისა და ფიზიკურ ცვეთის საკითხები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება, ძირითადი საშუალების გაუფასურება, ჩამოწერა ან გასვლა.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპრაციები

კომპანიას დაკავშირებულ მხარესთან ოპრაციები არ გააჩნია.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 4

4. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	მოწყობილობა და აღჭურვილობა
31/12/2021	2622.99	9045.46
შემოსვალა	-	5837,30
ცვეთა	524,60	2401,17

31/12/2022		
ჯამი	2098.39	12481,59
სულ	14579	

შენიშვნა 5

5. არამატერიალური აქტივები (კომპიუტერული პროგრამა)

31/12/2021	143.47
------------	--------

შეძენა	267.79
ამორტიზაცია	

31/12/2022	319.40
------------	--------

შენიშვნა 6

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული დოკუმენტები

	2022 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	41467,36
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3808,90
სულ	45276,26

შენიშვნა 7

7. სავაჭრო და სხვა მიკლევადიანი მოთხოვნები

	2022 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	92509,54
გაცემული ავანსები	417
სულ	92926,54

შენიშვნა 8

8. მარაგები

	2022 წელი
მარაგები	443 689

შენიშვნა 9

9. გაუნაწილებელი მოგება

	2022 წელი
გაუნაწილებელი მოგება	79534

შენიშვნა 10

10. სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022 წელი
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	460517,07
საიჯარო ვალდებულება	17269,52
მიღებული ავანსები	196,71
სხვა	1445,16
სულ	479428,46

შენიშვნა 11

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2022 წელი
მოგების გადასახადი	1817,17
საშემოსავლო გადასახადი	6690,38
დღგ	(880)
ქონების გადასახადი	180,83
სულ	7808

შენიშვნა 12

12. დივიდენდი

	2022 წელი
გამოცხადებული დივიდენდი	35600
გაცემული დივიდენდი	35600

მოგება-ზარალის განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 13

13. ამონაგები

	2022 წელი
რეალიზაციიდან	4305783
მომსახურებიდან	134994.9
სულ	4440777

შენიშვნა 14, 15, 16 17

	2022 წელი
14. თვითღირებულება	3639265
15. სხვა შემოსავლები	სხვა შემოსავლები აღირიცხება 2022 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდმიღებული მარაგები და შეღავათები 1223 ლარის ოდენობით.
16. ზოგდი და ადმინისტრაციული ხარჯები	
იჯარა	227469
ცვეთა და ამორტიზაცია	3058
ბანკის მომსახურების საკომისიო	23807
სხვა საერთო ხარჯები	479752
სულ	734086
17. სხვა ხარჯები	550

შენიშვნა 18

18. მოგება დაბეგვრამდე

	2022 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	68100

შენიშვნა 19

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არაქონია.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს.



