

ფინანსური ანგარიშგება
შპს კახელები ბელაშვილზე
ს.კ. 404871901
2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს კახელები ბელიაშვილზე
ს.კ. 404871901
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	14

შპს კახელები ბელიაშვილზე

ს.კ. 404871901

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	147,638	40,701	41,168
სავაჭრო მოთხოვნები	2	219,666	193,471	60,531
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	283,840	278,934	278,587
გადახდილი ავანსები		5,341	35,037	47,277
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		15,141		
სულ მიმდინარე აქტივები		671,625	548,143	427,563
ძირითადი საშუალებები	4	6,428,942	6,335,971	6,312,532
არამატერიალური აქტივები	5	15,518	15,855	16,475
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,444,460	6,351,826	6,329,007
სულ აქტივები		7,116,085	6,899,969	6,756,570
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-		
სავაჭრო ვალდებულებები	6	281,495	354,478	175,577
საგადასახადო ვალდებულებები	7	144,376	125,079	103,926
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		16,107	16,107	289,922
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		50,530	50,570	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		492,509	546,234	569,425
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,529,324	1,856,280	2,107,529
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,529,324	1,856,280	2,107,529
სულ ვალდებულებები		2,021,832	2,402,514	2,676,954
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		3,145,000	3,145,000	3,145,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,037,469	440,672	22,833
გადაფასების რეზერვი		911,783	911,783	911,783
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,094,253	4,497,455	4,079,616
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,116,085	6,899,969	6,756,570

შპს კახელები ბელიაშვილზე

ს.კ. 404871901

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		4,402,564	3,510,006
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		2,341,632	1,904,598
მარაგების თვითღირებულება		2,341,632	1,904,598
საერთო მოგება		2,060,932	1,605,408
სარეკლამო ხარჯი		4,132	2,381
დასაქმებულთა ანაზღაურება	8	621,885	504,880
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		246,754	206,704
კომუნიკაციის ხარჯი		11,199	4,420
ცვეთა და ამორტიზაცია		204,147	242,344
საბანკო მომსახურების ხარჯი		51,043	39,582
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		500,069	413,992
სულ საოპერაციო ხარჯები		1,639,229	1,414,303
საოპერაციო მოგება		421,703	191,105
საპროცენტო ხარჯი :		-	83,856
წმინდა საპროცენტო ხარჯი		(87,259)	(83,856)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	326,655	288,497
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		8,483	22,093
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		669,581	417,839
მოგების გადასახადი		10,456	
მოგება/(ზარალი)		659,125	417,839

შპს კახელები ბელიაშვილზე

ს.კ. 404871901

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		659,125	417,839
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		4,497,455	4,079,616
მიმდინარე პერიოდის წმინდა მოგება		659,125	417,839
დივიდენდის განაწილება		62,328	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5,094,252	4,497,455

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კახელები ბელიაშვილზე“ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

შპს „კახელები ბელიაშვილზე“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის ცხრა სექტემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 404871901. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი არის ქ. თბილისი, ა. ბელიაშვილის N41. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურების გაწევა.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - ირაკლი ამირიძე (პ/ნ 01017011490), საქართველო. დამფუძნებელი პარტნიორები 2019 წლის 30 დეკემბრამდე იყვნენ: ზურაბ ინასარიძე (პ/ნ 57001013100), საქართველო - 10%, გიორგი ჯაში (პ/ნ 01017016228), საქართველო - 20%, ბონდო გოლეტიანი (პ/ნ 01017010532), საქართველო - 10,75%, ბესარიონ ფაჩუაშვილი (პ/ნ 01007003931), საქართველო - 6%, ჭიჭიკო გოლეტიანი (პ/ნ 01017004624), საქართველო - 36,25%, გიორგი კენკიაშვილი (პ/ნ 01401128564), რუსეთი, საქართველო - 17%. დამფუძნებელი პარტნიორები 2019 წლის 30 დეკემბრიდან 2021 წლის 17 მაისამდე იყვნენ: ზურაბ ინასარიძე (პ.ნ 57001013100), საქართველო - 10%, ბონდო გოლეტიანი (პ/ნ 01017010532), საქართველო - 10,75%, ბესარიონ ფაჩუაშვილი (პ/ნ 01007003931), საქართველო - 6%, ჭიჭიკო გოლეტიანი (პ/ნ 01017004624), საქართველო - 36,25%, გიორგი კენკიაშვილი (პ/ნ 01401128564), რუსეთი, საქართველო - 17%, გვანცა მგალობლიშვილი (პ/ნ 01013008413), საქართველო - 20%. დამფუძნებელი პარტნიორები 2021 წლის 17 მაისიდან არიან: ზურაბ ინასარიძე (პ.ნ 57001013100), საქართველო - 10%, ბონდო გოლეტიანი (პ/ნ 01017010532), საქართველო - 10,75%, ჭიჭიკო გოლეტიანი (პ/ნ 01017004624), საქართველო - 36,25%, გიორგი კენკიაშვილი (პ/ნ 01401128564), რუსეთი, საქართველო - 17%, გვანცა მგალობლიშვილი (პ/ნ 01013008413), საქართველო - 20%, ამირან ფაჩუაშვილი (პ/ნ 0100709462), საქართველო - 4%, მაია მიქაძე (პ/ნ 01007001608), საქართველო - 1%, მარიამ ფაჩუაშვილი (პ/ნ 01007013042) საქართველო - 1%.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით:

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს კომპანიის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კომპანიის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების შესაფასებლად კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში ისინი აისახება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი

მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 აღიარება 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 საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებული უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური

ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად, აღიარდება ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული 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

არამატერიალური აქტივები

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

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 15 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. კომპანია საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას და შემდგომ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონებას ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი

რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი

ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, გაუნაწილებელი მოგებისა და ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, გაიშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2022	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	30,201.57	9,238	15,553
ეროვნულ ვალუტაში			
ფული საბანკო ანგარიშებზე	60,114.83	31,463	25,614
ეროვნულ ვალუტაში			
ფული საბანკო ანგარიშებზე	57,322.07	-	1
უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)			
სულ	147,638	40,701	41,168

შენიშვნა 2**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2022	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	219,665.59	141,581	55,752
სხვა მოთხოვნები		51,890	4,779
სულ	219,666	193,471	60,531

შენიშვნა 3**მარაგები**

	2022	2021	2020
ნედლეული და მასალები	115,013	100,761	112,962
სხვა მარაგები	168,826	178,173	165,625
სულ	283,840	278,934	278,587

შპს კახელები ბელიაშვილზე

ს.კ. 404871901

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა 4						
ძირითადი საშუალებები						
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა დანადგარები/ მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	627,735	5,331,361	873,385	302,742	41,461	7,176,684
შემოსვლა	22,944	277,542	136,127	15,376	7,424	459,413
გასვლა	-	182,069	11,831	256	12,300	206,456
31 დეკემბერი 2021	650,679	5,235,230	997,681	317,862	36,585	7,238,037
შემოსვლა		127,360	83,749	22,536	73,663	307,309
გასვლა			13,112	157	1,552	14,821
31 დეკემბერი 2022	650,679	5,362,590	1,068,319	340,241	108,696	7,530,525
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2020	-	251,757	446,553	151,620	14,222	864,152
პერიოდის ცვეთა	-	87,066	107,254	44,275	3,129	241,724
გასვლა	-	-	3,878	-	8,328	12,206
31 დეკემბერი 2021	-	244,489	480,698	166,042	10,837	902,066
პერიოდის ცვეთა	-	94,334	73,110	29,853	6,514	203,811
გასვლა	-	-	4,206	87		4,293
31 დეკემბერი 2022	-	338,823	549,602	195,808	17,351	1,101,583
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	627,735	5,079,604	426,832	151,122	27,239	6,312,532
31 დეკემბერი 2021	650,679	4,990,741	516,984	151,820	25,748	6,335,971
31 დეკემბერი 2022	650,679	5,023,767	518,717	144,434	91,346	6,428,942

შენიშვნა 5

არამატერიალური აქტივები

	2022	2021	2020
არამატერიალური აქტივები	18,320	18,320	18,320
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	2,802	2,465	1,845
არამატერიალური აქტივი ნარჩენი ღირებულებით	15,518	15,855	16,475

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	281,495	354,478	175,577
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	-
სულ	281,495	354,478	175,577

შენიშვნა 7

საგადასახადო ვალდებულებები	2022	2021	2020
საგადასახადო ვალდებულებები	144,376	125,079	103,926
	144,376	125,079	103,926

შენიშვნა 8

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	4347455	39,615
სულ	4347455	39,615

შენიშვნა 9

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022	2021
შემოსავალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაციიდან	548,110	443,205
ხარჯი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან/კონვერტაცია	221,456	154,708
საკუროსო სხვაობით/კონვერტაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	326,655	288,497

შენიშვნა 10

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
ირაკლი ამირიძე