

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	600,559.00	455,119.00	
საინვესტიციო ქონება				
თვითღირებულების მოდელით				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4		-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
		600,559	455,119	
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	68,362.00	230,005.00	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6		746.00	
გადახდილი ავანსები		79,210.00	493,351.00	
მარაგები	7	610,701.00	174,342.00	
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6			
		758,273	898,444	
მთლიანი აქტივები		1,358,832	1,353,563	
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			258,799.00	
		292,879		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი		-284,780	-53,809	
		8,099	204,990	
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,295,000	1,136,000	
ანარიცხები		-	-	
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	
		1,295,000	1,136,000	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	60	2,060	
საგადასახადო ვალდებულებები	10	10,481	10,510	
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	1	3	
გამომუშავებული შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები		45,191		
გადასახდელი დივიდენდი			-	
		55,733	12,573	
მთლიანი ვალდებულებები		1,350,733	1,148,573	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,358,832	1,353,563	

-

-

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	11		
განული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება			
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	12		1,813
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(44,642)	(12,073)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,008)	(1,475)
საპროცენტო ხარჯი		(166,257)	(5,790)
იჯარის ხარჯი			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(92,595)	(36,284)
მინოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		(331,502)	(53,809)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(10,294) 148,741	
ფინანსური შემოსავალი	15		-
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		138,447	-
მოგება დაბეგვრამდე		(193,055)	(53,809)
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		(193,055)	(53,809)
შენწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		(193,055)	(53,809)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(193,055)	(53,809)
------------------------------------	--	-----------	----------



1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „კეთილარი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მენარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405414083
შპს „კეთილარი“ დაფუძნდა 2020 წლის 25 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2020 წლის 20 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზ. ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., კორპ. 1, ბ. 170

შპს „კეთილარი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლურჯი მოცვის მოყვანა რეალიზაცია.

2 მომზადების საფუძვლები

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ლურჯი მოცვის რეალიზაცია.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასანევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

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

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. შეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც სანარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შენონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებუ-ლებები გადაანგარიშდება სანარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	68,362.00	230,005.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	68,362	230,005

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო		746.00
საგადასახადო მოთხოვნა		-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
სულ	-	746

გაფრქვევის უქონლობა მოქმედებს ჩვეულებრივი მოვლედების საფუძვლად მოთხოვნით. საფუძვრ მოთხოვნები ასეთ გაფრქვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფრქვების ზარალის გამოკლებით. იმ გაფრქვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბანრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "J. G. Thompson". The signature is written in a cursive style with a large initial "J" and "G". It is located at the bottom right of the page, below the typed name "J. G. Thompson".

შენიშვნა 7**მარაგები**

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	610,701.00	174,342.00
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	610,701	174,342

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შენიშვნა 8**სესხები**

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,295,000	1,136,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ	1,295,000	1,136,000

მოკლევადიანი

საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ სესხები	1,295,000	1,136,000

შენიშვნა 9**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	60	2,060
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	60	2,060

შენიშვნა 10**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	10,481	10,510
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	10,481	10,510

შენიშვნა 11**ამონაგები**

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების განვადიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2022	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(10,294)	
სულ	(10,294)	-



შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწმვა		-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		-
მოგების გადასახადი - სხვა		-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-
სულ		-

შენიშვნა 15
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2022	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		-
სულ ფინანსური დანახარჯები		-

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი		
სულ ფინანსური შემოსავალი		-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები		-
-----------------------------------	--	---

შენიშვნა 16
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

სანარმო აკონტროლებს ბატონი ლევან ლებანიძე, ზვიად მირიანაშვილი, თამარ ლებანიძე, რომლებიც ფლობენ კომპანიის 33,33-33,33 %-ს.		
---	--	--

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2022	2021
--	------	------

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი სანარმო		
სულ		-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება		
	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(44,642)	(12,073)
სულ	(44,642)	(12,073)

შენიშვნა 23
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.		
---	--	--

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება არ ყოფილა		
--	--	--



შენიშვნა: 3
ძირითადი საშუალებები

20

20

15

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მონწყობილობები და დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირ საშუალებები	მინის ნაკვეთები	სულ
თვითღირებულება	24,644	154,211	805		23,634				253,300	456,594
დაგროვილი ცვეთა			(39)		(1,436)					(1,475)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	24,644	154,211	766	-	22,198	-	-	-	253,300	455,119
შემოსვლა	108,608		63,090	1,750						173,448
გასვლა										-
გაუფასურება										-
ცვეთა		(10,281)	(12,825)	(175)	(4,727)					(28,008)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	133,252	143,930	51,031	1,575	17,471	-	-	-	253,300	600,559

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად:
თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.
აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული
თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე,
წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და
შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების
ვადებია:

- მონწყობილობები-დანადგარები 10 წელი

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	აუდიო-ვიდეო პროდუქცია	ვებ-გვერდი, ლოგო და დიზაინი	სულ
თვითღირებულება	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განანილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის ნრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება პროგრამული ლიცენზიის ვადის მიხედვით.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021	
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	600,559.00	455,119.00	
საინვესტიციო ქონება				
თვითღირებულების მოდელით				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4		-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
		600,559	455,119	
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	68,362.00	230,005.00	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6		746.00	
გადახდილი ავანსები		79,210.00	493,351.00	
მარაგები	7	610,701.00	174,342.00	
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6			
		758,273	898,444	
მთლიანი აქტივები		1,358,832	1,353,563	
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი			258,799.00	
		292,879		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი		-284,780	-53,809	
		8,099	204,990	
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,295,000	1,136,000	
ანარიცხები		-	-	
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	
		1,295,000	1,136,000	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	60	2,060	
საგადასახადო ვალდებულებები	10	10,481	10,510	
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	1	3	
გამომუშავებული შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები		45,191		
გადასახდელი დივიდენდი			-	
		55,733	12,573	
მთლიანი ვალდებულებები		1,350,733	1,148,573	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,358,832	1,353,563	

-

-

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	11		
განუვლი მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება			
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავლები	12		1,813
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(44,642)	(12,073)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,008)	(1,475)
საპროცენტო ხარჯი		(166,257)	(5,790)
იჯარის ხარჯი			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(92,595)	(36,284)
მინოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		(331,502)	(53,809)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(10,294) 148,741	
ფინანსური შემოსავალი	15		-
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		138,447	-
მოგება დაბეგვრამდე		(193,055)	(53,809)
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		(193,055)	(53,809)
შენწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		(193,055)	(53,809)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(193,055)	(53,809)
------------------------------------	--	-----------	----------

1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „კეთილარი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405414083
შპს „კეთილარი“ დაფუძნდა 2020 წლის 25 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2020 წლის 20 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზ. ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., კორპ. 1, ბ. 170

შპს „კეთილარი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლურჯი მოცვის მოყვანა რეალიზაცია.

2 მომზადების საფუძვლები

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ლურჯი მოცვის რეალიზაცია.

კომპანია საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასანევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

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

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. შეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც სანარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შენონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებ-ით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებუ-ლებები გადაანგარიშდება სანარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნაზე ანგარიშები	68,362.00	230,005.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		-
სულ	68,362	230,005

შენიშვნა 6

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო		746.00
სავადასახადო მოთხოვნა		-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		
სულ	-	746

გაყიდვების უქონლობა მოიწოდებდა ჩვეულებრივი მოქალაქეების მხარეებში მიზრუნულობას. მსგავსი მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არმალისკენ მიმართული ღირებულებებით, გაყიდვარების ზარალის გამოქვამებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7**მარაგები**

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	610,701.00	174,342.00
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	610,701	174,342

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შენიშვნა 8**სესხები**

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,295,000	1,136,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ	1,295,000	1,136,000

მოკლევადიანი

საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ სესხები	1,295,000	1,136,000

შენიშვნა 9**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	60	2,060
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	60	2,060

შენიშვნა 10**საგადასახადო ვალდებულებები**

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	10,481	10,510
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	10,481	10,510

შენიშვნა 11**ამონაგები**

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების განვადიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 13**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2022	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(10,294)	
სულ	(10,294)	-

შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწმვა		-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		-
მოგების გადასახადი - სხვა		-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-
სულ		-

შენიშვნა 15
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2022	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		-
სულ ფინანსური დანახარჯები		-

ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი		
სულ ფინანსური შემოსავალი		-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები		-
-----------------------------------	--	---

შენიშვნა 16
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

სანარმო აკონტროლებს ბატონი ლევან ლებანიძე, ზვიად მირიანაშვილი, თამარ ლებანიძე, რომლებიც ფლობენ კომპანიის 33,33-33,33 %-ს.		
---	--	--

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2022	2021
--	------	------

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი სანარმო		
სულ		-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება		
	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(44,642)	(12,073)
სულ	(44,642)	(12,073)

შენიშვნა 23
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.		
---	--	--

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება არ ყოფილა		
--	--	--

შენიშვნა: 3
ძირითადი საშუალებები

20

20

15

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მონწყობილობები და დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირ საშუალებები	მინის ნაკვეთები	სულ
თვითღირებულება	24,644	154,211	805		23,634				253,300	456,594
დაგროვილი ცვეთა			(39)		(1,436)					(1,475)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	24,644	154,211	766	-	22,198	-	-	-	253,300	455,119
შემოსვლა	108,608		63,090	1,750						173,448
გასვლა										-
გაუფასურება ცვეთა		(10,281)	(12,825)	(175)	(4,727)					(28,008)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	133,252	143,930	51,031	1,575	17,471	-	-	-	253,300	600,559

ძირითადი საშუალების ერთეულების შეფასება ხდება შემდეგნაირად:
 თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.
 აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული
 თვითღირებულების განაწილებით მათი წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადაზე,
 წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მიწას აქვს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადა და
 შესაბამისად, მას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების სხვა ერთეულების წინასწარ შეფასებული სასარგებლო მომსახურების
 ვადებია:

- მონწყობილობები-დანადგარები **10** წელი

შენიშვნა 4

არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პატენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა	აუდიო-ვიდეო პროდუქცია	ვებ-გვერდი, ლოგო და დიზაინი	სულ
თვითღირებულება	-	-		-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-		-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	-		-		-
გასვლა	-	-		-	-	-
გაუფასურება	-	-		-	-	-
ცვეთა	-	-				-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განანილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის ნრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების
შეფასებული სასარგებლო
მომსახურების ვადები
განისაზღვრება პროგრამული
ლიცენზიის ვადის მიხედვით.