

შ.პ.ს. „კახეთი 3000“

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

2022 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ 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	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები	4	8 985	126 281	157 874
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2 100 794	2 966 210	1 909 650
გადახდილი ავანსები		57 326	57 326	51 338
მარაგი	6	582314	720209	988449
- მზა პროდუქცია		582 314	720 209	988 449
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	3 241 076	3 394 673	3 477 176
ძირითადი საშუალებები	8	267 653	267 653	266 171
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა		236 583	236 583	236 583
- სხვა ძირითადი საშუალებები		31 070	31 070	29 588
- არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		6 258 148	7 532 352	6 850 658
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2022	2020	2020
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2 413 513	3 571 547	3 258 428
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		3 064		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	4 319	672
საგადასახადო ვალდებულებები		-		
გამომუშავებული შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	5 455
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები			-	
სულ ვალდებულებები		2 416 577	3 575 866	3 264 555
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	10	7 681	53 886	57 214
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 833 890	3 902 600	3 528 889
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი		3 841 571	3 956 486	3 586 103
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6 258 148	7 532 352	6 850 658

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2022	2021
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	192 884	3 713 573
- საქონლის გაყიდვიდან	11	188 732	3 706 454
- სხვა		4 153	7 119
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(149 862)	(2 994 242)
- საწყისი მარაგი		-	-
- შესყიდვა		-	-
- საბოლოო მარაგი		-	-
საერთო მოგება		43 023	719 331
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(90 106)	(212 351)
ცვეთა/ამორტიზაცია		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	(21 617)	(264 833)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(111 723)	(477 184)
სულ საოპერაციო მოგება		(68 700)	242 147
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(68 700)	242 147
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი		(68 700)	242 147
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(68 700)	242 147
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 956 486	3 586 102
გასული შეცდომების შეცდომების კორექტირება	0	(70)	131 564
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(46 205)	(3 327)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3 841 510	3 956 486

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2022 წელი 31
დეკემბერი

2021 წელი 31
დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

(68 700)

242 147

კორექტირებები:

ცვთა და მორტიზაცია

-

-

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე

(68 700.45)

242 147.00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

137 895

268 240

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

865 416

(1 062 548)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(1 158 034)

316 766

სხვა მიმდინარე აქტივები

-

-

საგადასახადო ვალდებულება

-

-

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ

(4 319)

-

ანარიცხები

3 064

-

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

(224 678)

(235 395)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

-

(1 482)

მიმდინარე აქტივები

-

-

კაპიტალის შემცირება

(46 205)

(3 327)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

-

-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(46 205)

(3 327)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

-

(5 455)

გაცემული სესხები

153 597

82 503

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა

(9)

130 081

შემოსავალი/ზარჯი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

153 588

207 129

წმინდა ზრდა (კლება) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში

(117 295)

(31 593)

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

126 281

157 874

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

8 985

126 281

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 ერბოწონაშვილი 01017002723 – 35,2%; ანდრო დევდარიანი 01017002116 – 39,6%; თეონა დევდარიანი 01011020150 – 8%.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი: ზვიად ერბოწონაშვილი (36001005750)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2022 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:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2,7020	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, რომლისაც 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით, საბუღალტრო ანგარიშებზე წარმოდგენილი ნაშთები კორექტირებულია და გასწორებულია.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული	-	-
საბანკო ანგარიშზე	8 985	126 281
	<u>8 985</u>	<u>126 281</u>

შენიშვნა 5.სავაჭრო მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 100 794	2 954 864
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	11 346
	<u>2 100 794</u>	<u>2 966 210</u>

შენიშვნა 6. მარაგები

	12/31/2022	12/31/2021
მზა პროდუქცია	0	99607
საქონელი	416 714	429 842
ნედლეული და მასალები	165 600	190 760
	<u>582 314</u>	<u>720 209</u>

შენიშვნა 7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	12/31/2022	12/31/2021
საგადასახდო აქტივი, წარმოქმნილი დღგ-ს ჩათვლით	18 377	141 719
მოკლევადიანი სესხი გაცემული პარტნიორ კომპანიაზე	2 853 594	2 883 849
მოკლევადიანი სესხზე დარიცხული პროცენტი, მისაღები პროცენტები 1820	363 955	363 955
სასამართლოში გადახდილი ბაჟი	5 150	5 150
	<u>3 241 076</u>	<u>3 394 673</u>

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

	12/31/2022	12/31/2021
შენობა-ნაგებობები	236583	236583
მანქანა დანადგარები	29076	29076
ოფისის აღჭურვილობა	1994	1994
	<u>267 653</u>	<u>267 653</u>

შენიშვნა 9. სავაჭრო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	797 450	1 955 484
მიღებული ავანსები	1 616 063	1 616 063
მიღებული ავანსები (2014 წლის ავანსი)- მიმდინარეობს სასამართლო დავა (CTC Company GmbH)	-	-
	<u>2 413 513</u>	<u>3 571 547</u>

შენიშვნა 10. სააქციო კაპიტალი

	12/31/2022	12/31/2021
საწესდებო კაპიტალი	-	46 886
პარტნიორობის კაპიტალი	7 681	7 000
	<u>7 681</u>	<u>53 886</u>

შენიშვნა 11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	12/31/2022	12/31/2021
რეალიზაცია უქსოვრტი	177 120	3 666 296
რეალიზაცია ადგილობრივი ბაზარი	11 612	40 158
საიჯარო მომსახურება	4 153	7 119
	<u>192 884</u>	<u>3 713 573</u>

*მიღებულ ავანსებთან დაკავშირებით კომპანიაში მიმდინარეობის სასამართლო წარმოება

შპს „კახეთი 3000“-ის დირექტორი:

/ზვიადი ერბოწონაშვილი/

შემსრულებელი: შპს „კახეთი 3000“-ის

მთავარი ბუღალტერი:

/ნონა რევაზიშვილი/
(ACCA-ს სერთიფიცირების N567)