

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,156,901.00	600,559.00	455,119.00
საინვესტიციო ქონება				
თვითღირებულების მოდელით				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
		1,156,901	600,559	455,119
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	109,473.00	68,362.00	230,005.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6			746.00
გადახდილი ავანსები		105,838.00	79,210.00	493,351.00
მარაგები	7	14,602.00	610,701.00	174,342.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6			
		229,913	758,273	898,444
მთლიანი აქტივები		1,386,814	1,358,832	1,353,563
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		362,179	292,879	258,799.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-486,904	-284,780	-53,809
		-124,725	8,099	204,990
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,500,000	1,295,000	1,136,000
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		1,500,000	1,295,000	1,136,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	66	60	2,060
საგადასახადო ვალდებულებები	10	11,473	10,481	10,510
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9		1	3
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები			45,191	
გადასახდელი დივიდენდი		11,539	55,733	12,573
მთლიანი ვალდებულებები		1,511,539	1,350,733	1,148,573
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,386,814	1,358,832	1,353,563

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
	11	15,923	
ამონაგები		(13,653)	
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის			
თვითღირებულება			
		2,270	-
საერთო მოგება			
	12		
სხვა შემოსავლები		(42,461)	(44,642)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(77,490)	(28,008)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(132,479)	(166,257)
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი		(92,500)	(92,595)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
		(342,660)	(331,502)
საოპერაციო მოგება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო		(1,294)	(10,294)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		141,830	148,741
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		140,536	138,447
მოგება დაბეგვრამდე		(202,124)	(193,055)
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		(202,124)	(193,055)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		(202,124)	(193,055)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(202,124)	(193,055)

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	8,099	204,990
გაცემული დივიდენდი		
გაუნაწილებელი მოგების სხვა ცვლილებები	69,300.00	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-3,836
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(124,725)	8,099



1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) 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 ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „კეთილარი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული 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., კორ. 1, ბ. 170

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

2 მოზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია 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

მის ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მოზადება 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:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი 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. მეიჯარის 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 ფლობილ აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს 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 შეწონილი 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 საწარმოს 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

	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნა მდებარე ანგარიშები	109,473.00	68,362.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	109,473	68,362

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო		
საგადასახადო მოთხოვნა		

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)

სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები

სულ

-

-

-

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. 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

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	14,602.00	610,701.00
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	14,602	610,701

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

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,500,000	1,295,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ გრძელვადიანი	1,500,000	1,295,000
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ სესხები	1,500,000	1,295,000

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	66	60
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	66	60

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ	11,473	10,481
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	11,473	10,481

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	15,923	-
მომსახურების გაწევიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(13,653)	-
სულ	2,270	-

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(1,294)	(10,294)
სულ	(1,294)	(10,294)

შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		-
მოგების გადასახადი - სხვა		-
საჯაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-
სულ		-

შენიშვნა 15
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022
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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ		-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(42,461)	(44,642)
სულ	(42,461)	(44,642)

შენიშვნა 23

ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

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

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 69300 ლარს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,156,901.00	600,559.00	455,119.00
საინვესტიციო ქონება				
თვითღირებულების მოდელით				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
		1,156,901	600,559	455,119
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	109,473.00	68,362.00	230,005.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6			746.00
გადახდილი ავანსები		105,838.00	79,210.00	493,351.00
მარაგები	7	14,602.00	610,701.00	174,342.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6			
		229,913	758,273	898,444
მთლიანი აქტივები		1,386,814	1,358,832	1,353,563
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		362,179	292,879	258,799.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-486,904	-284,780	-53,809
		-124,725	8,099	204,990
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,500,000	1,295,000	1,136,000
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		1,500,000	1,295,000	1,136,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	66	60	2,060
საგადასახადო ვალდებულებები	10	11,473	10,481	10,510
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9		1	3
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები			45,191	
გადასახდელი დივიდენდი		11,539	55,733	12,573
მთლიანი ვალდებულებები		1,511,539	1,350,733	1,148,573
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,386,814	1,358,832	1,353,563

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
	11	15,923	
ამონაგები			
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის		(13,653)	
თვითღირებულება			
		2,270	-
საერთო მოგება			
	12		
სხვა შემოსავლები		(42,461)	(44,642)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(77,490)	(28,008)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(132,479)	(166,257)
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი		(92,500)	(92,595)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
		(342,660)	(331,502)
საოპერაციო მოგება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო		(1,294)	(10,294)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		141,830	148,741
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		140,536	138,447
მოგება დაბეგვრამდე		(202,124)	(193,055)
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		(202,124)	(193,055)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
წმინდა მოგება		(202,124)	(193,055)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(202,124)	(193,055)

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	8,099	204,990
გაცემული დივიდენდი		
გაუნაწილებელი მოგების სხვა ცვლილებები	69,300.00	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-3,836
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(124,725)	8,099

1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) 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 ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „კეთილარი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული 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., კორ. 1, ბ. 170

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

2 მოზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია 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 მოზადება 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:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი 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. მეიჯარის 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 ფლობილ აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს 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 შეწონილი 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 საწარმოს 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

	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნა მდებარე ანგარიშები	109,473.00	68,362.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	109,473	68,362

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო		
საგადასახადო მოთხოვნა		-

მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)

სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები

სულ

-

-

-

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. 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

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	14,602.00	610,701.00
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	14,602	610,701

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

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,500,000	1,295,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ გრძელვადიანი	1,500,000	1,295,000
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ სესხები	1,500,000	1,295,000

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	66	60
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	66	60

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ	11,473	10,481
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	11,473	10,481

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	15,923	-
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(13,653)	-
სულ	2,270	-

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საქურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(1,294)	(10,294)
სულ	(1,294)	(10,294)

შენიშვნა 14
სხვა ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		-
მოგების გადასახადი - სხვა		-
საჯაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-
სულ		-

შენიშვნა 15
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2023	2022
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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9) ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო		
სულ		-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(42,461)	(44,642)
სულ	(42,461)	(44,642)

შენიშვნა 23

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად წებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება
წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 69300 ლარს