

შპს კახელები

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	- - 3,4;
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	---- 5,6;
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 20223 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	- - 7,8;
სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	----- 9 – 19;

შპს კახელები
ს/კ 426520990

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	20353.01	14,579
არამატერიალური აქტივები	5	249.52	319
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	87059.29	45,276
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	49645.88	92,927
მარაგები	8	388134.86	443,689
მთლიანი აქტივები		545442.56	596,790
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	69621.71	79,534
გადაფასების რეზერვი			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	450951.04	479,429
საგადასახადო ვალდებულებები	11	6445.81	7,808
შრომითი ვალდებულებები		18424	30,018
გადასახდელი დივიდენდი	12		0
მთლიანი ვალდებულებები		475820.85	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		545442.56	596,789

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის
15 სექტემბერს

დირექტორი:

გ კუზანაშვილი

შპს კახელები
ს/კ 426520990

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	20353.01	14,579
არამატერიალური აქტივები	5	249.52	319
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	87059.29	45,276
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	49645.88	92,927
მარაგები	8	388134.86	443,689
მთლიანი აქტივები		545442.56	596,790
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზედგირები)	9	69621.71	79,534
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	450951.04	479,429
საგადასახადო ვალდებულებები	11	6445.81	7,808
შრომითი ვალდებულებები		18424	30,018
გადასახდელი დივიდენდი	12		0
მთლიანი ვალდებულებები		475820.85	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		545442.56	596,789

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის
15 სექტემბერს

დირექტორი:

გ. კუზანაშვილი

გ. კუზანაშვილი



შპს კახელები

2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ
ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	13	4,422,973	4440779
თვითღირებულება	14	3,603,747	3639266
საერთო მოგება		819,226	801,513
სხვა შემოსავლები	15	3,210	1223
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	794,549	734086
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			
სხვა ხარჯები	17	394	550
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საოპერაციო მოგება		27,493	68,100
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე	18	27,493	68100
მოგების გადასახადი		5,790	6282.35
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		21,703	61,818

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს კახელები

2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	13	4,422,973	4440779
თვითღირებულება	14	3,603,747	3639266
საერთო მოგება		819,226	801,513
სხვა შემოსავლები	15	3,210	1223
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	794,549	734086
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			
სხვა ხარჯები	17	394	550
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საოპერაციო მოგება		27,493	68,100
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე	18	27,493	68100
მოგების გადასახადი		5,790	6282.35
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		21,703	61,818

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი:

გ. ალანაძე



შპს კახელები
თანხა მითითებულია ერთეული ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისი - 2023 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	–	–	79,534	79,534
მოგება წლის ბოლოს			21,703	21,703
გაცემული დივიდენდი			(31,616)	(31,616)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	69,621	69,621

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15
სექტემბერს

დირექტორი:

შპს კახელები
თანხა მითითებულია ერთეული ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისი - 2023 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	—	—	79,534	79,534
მოგება წლის ბოლოს გაცემული დივიდენდი			21,703 (31,616)	21,703 (31,616)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	69,621	69,621

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი:



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 მეწილეები არიან:

- ჯონდო ბოსტოლანაშვილი 50%
- გოჩა კუზანაშვილი - 50%

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ნებადართულია გამოსაცემად 2024 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. მოგების გადასახადის განიკვეთი - 15%.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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.

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 დღესასრებული 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
31/12/2022	2098,39	12481,59
შემოსვალა	-	9786.44
ცვეთა	419.68	1528.82

31/12/2023 ჯამი	1678,71	18674
სულ	20352,71	

5. არამატერიალური აქტივები (კომპიუტერული პროგრამა)

შენიშვნა 5

31/12/2022	319,40
შეძენა	
ამორტიზაცია	69.88

31/12/2023	249.52
------------	--------

შენიშვნა 6

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული დოკუმენტები

	2023 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	76186.41
ფული საბანკო ანგარიშებზე	10872.88
სულ	87059.29

შენიშვნა 7

7. სავაჭრო და სხვა მიკლევადიანი მოთხოვნები

	2023 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	49207.44
გაცემული ავანსები	438,44
სულ	49645.88

შენიშვნა 8

8. მარაგები

	2023 წელი
მარაგები	388134.9

შენიშვნა 9

9. გაუნაწილებელი მოგება

	2023 წელი
გაუნაწილებელი მოგება	69621.71

შენიშვნა 10

10. სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023 წელი
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	434099.71
საიჯარო ვალდებულება	15500
მიღებული ავანსები	196,71
სხვა	1158.42
სულ	450954.84

შენიშვნა 11

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2023 წელი
მოგების გადასახადი	1114.5
საშემოსავლო გადასახადი	4233.18
დღგ	920.67
ქონების გადასახადი	177.46
სულ	6445.81

შენიშვნა 12

12. დივიდენდი

	2023 წელი
გამოცხადებული დივიდენდი	31615.00
გაცემული დივიდენდი	31615.00

მოგება-ზარალის განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 13

13. ამონაგები

	2023 წელი
რეალიზაციიდან	4282294.71
მომსახურებიდან	140678.13
სულ	4422972.84

შენიშვნა 14, 15, 16 17

	2023 წელი
14. თვითღირებულება	3603 747,00
15. სხვა შემოსავლები	სხვა შემოსავლები აღირიცხება 2023 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდმიღებული მარაგები და შეღავათები 3210.12 ლარის ოდენობით.
16. ზოგდი და ადმინისტრაციული ხარჯები	
იჯარა	219124.62
ცვეთა და ამორტიზაცია	3648,23
ბანკის მომსახურების საკომისიო	27647.66
სხვა საერთო ხარჯები	544128.23
სულ	794549
17. სხვა ხარჯები	393.63

შენიშვნა 18

18. მოგება დაბეგვრამდე

	2023 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	27,493

შენიშვნა 19

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არაქონია.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 სექტემბერს.



