

შ.პ.ს. „კახეთი 3000“

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჟ 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	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	4	5 786	8 985	126 281
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2 527 069	2 100 794	2 966 210
გადახდილი ავანსები		534 150	57 326	57 326
მარაგი	6	919122.79	582314	720209
- მზა პროდუქცია		919 123	582 314	720 209
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	3 261 864	3 241 076	3 394 673
ძირითადი საშუალებები	8	267 653	267 653	267 653
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა		236 583	236 583	236 583
- სხვა ძირითადი საშუალებები		31 070	31 070	31 070
- არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		7 515 645	6 258 148	7 532 352
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	3 429 329	2 413 513	3 571 547
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		3 064	3 064	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	4 319
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	
გამომუშავებული შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				-
სულ ვალდებულებები		3 432 393	2 416 577	3 575 866
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	10	10 145	7 681	53 886
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		4 073 108	3 833 890	3 902 600
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი		4 083 253	3 841 571	3 956 486
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 515 645	6 258 148	7 532 352

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023	2022
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2 208 642	192 884
- საქონლის გაყიდვიდან	11	2 182 242	188 732
- სხვა		26 400	4 153
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(1 839 898)	(149 862)
- საწყისი მარაგი		-	-
- შესყიდვა		-	-
- საბოლოო მარაგი		-	-
საერთო მოგება		368 744	43 023
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(47 628)	(90 106)
ცვეთა/ამორტიზაცია		-	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	(81 907)	(21 617)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(129 535)	(111 723)
სულ საოპერაციო მოგება		239 209	(68 700)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		239 209	(68 700)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/ზარალი		239 209	(68 700)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		239 209	(68 700)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 841 570	3 956 486
გასული შეცდომების შეცდომების კორექტირება	0	2 474	(10)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	(46 205)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		4 083 253	3 841 570

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წელი 31
დეკემბერი

2022 წელი 31
დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

239 209

(68 700)

კორექტირებები:

ცვთა და მორტიზაცია

-

-

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე

239 208.79

(68 700.45)

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(336 809)

137 895

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(426 275)

865 416

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

1 015 815

(1 158 034)

სხვა მიმდინარე აქტივები

(20 788)

-

საგადასახადო ვალდებულება

-

-

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ

-

(4 319)

ანარიცხები

-

3 064

გადახდილი ავანსები

(476 824)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

(5 672)

(224 678)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(0)

-

მიმდინარე აქტივები

-

-

კაპიტალის შემცირება

-

(46 205)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

-

-

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

-

(46 205)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

-

-

გაცემული სესხები

-

153 597

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა

2 474

(9)

შემოსავალი/ზარჯი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

2 474

153 588

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

(3 199)

(117 295)

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

8 985

126 281

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

5 786

8 985

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 2023 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.

2023 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 2023 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:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ ლარი (USD/GEL)	2.6894	2.8844
ევრო/ლარი (EURO?GEL)	2.9753	2.7020

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, რომლესაც 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბუღალტრო ანგარიშებზე წარმოდგენილი ნაშთები კორექტირებულია და გასწორებულია.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული	195	-	-
საბანკო ანგარიშზე	5 591	8 985	126 281
	<u>5 786</u>	<u>8 985</u>	<u>126 281</u>

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 527 069	2 100 794	2 954 864
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	11 346
	<u>2 527 069</u>	<u>2 100 794</u>	<u>2 966 210</u>

შენიშვნა 6. მარაგები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მზა პროდუქცია	11046	0	99607
საქონელი	597 589	416 714	429 842
ნედლეული და მასალები	310 488	165 600	190 760
	<u>919 123</u>	<u>582 314</u>	<u>720 209</u>

შენიშვნა 7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
საგადასადო აქტივი, წარმოქმნილი დღგ-ს ჩათვლით	39 165	18 377	141 719
მოკლევადიანი სესხი გაცემული პარტნიორ კომპანიაზე	2 468 851	2 853 594	2 883 849
მოკლევადიანი სესხზე დარიცხული პროცენტი, მისაღები პროცენტები 1820	363 956	363 955	363 955
სასამართლოში გადახდილი ბაჟი	5 150	5 150	5 150
	<u>2 877 121</u>	<u>3 241 076</u>	<u>3 394 673</u>

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
შენობა-ნაგებობები	236583	236583	236583
მანქანა დანადგარები	29076	29076	29076
ოფისის აღჭურვილობა	1994	1994	1994
	<u>267 653</u>	<u>267 653</u>	<u>267 653</u>

შენიშვნა 9. სავაჭრო ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 151 001	797 450	1 955 484
მიღებული ავანსები	1 278 328	1 616 063	1 616 063
მიღებული ავანსები (2014 წლის ავანსი)- მიმდინარეობს სასამართლო დავა (CTC Company GMBH)	-	-	-
	<u>3 429 329</u>	<u>2 413 513</u>	<u>3 571 547</u>

შენიშვნა 10. სააქციო კაპიტალი

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
საწესდებო კაპიტალი	3 145	-	46 886
პარტნიორობა კაპიტალი	7 000	7 681	7 000
	10 145	7 681	53 886

შენიშვნა 11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
რეალიზაცია ექსპორტი	2 170 195	177 120	3 666 296
რეალიზაცია ადგილობრივი ბაზარი	12 047	11 612	40 158
საიჯარო მომსახურება	26 400	4 153	7 119
	2 208 642	192 884	3 713 573

შენიშვნა 12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
საკურსო სხვაობა	-	(1 649)	(1 649)
ღვინის ჩამოსხმა და შენახვა	54 301	(129 761)	(129 761)
საქონლის დანაკლისი	-	(85 244)	(85 244)
ღვინის ნიმუშების ანალიზი	9 233	(5 485)	(5 485)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	18 373	(42 694)	(42 694)
	81 907	(21 617)	(264 833)

*მიღებულ ავანსებთა დაკავშირებით კომპანიაში მიმდინარეობს სასამართლო წარმოება

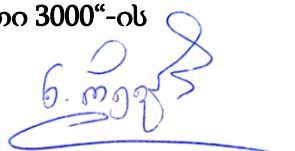
შპს. „კახეთი 3000“-ის დირექტორი:



/ზვიადი ერბოწონაშვილი/

შემსრულებელი: შპს. „კახეთი 3000“-ის

მთავარი ბუღალტერი:



/ნონა რევაზიშვილი/
(ACCA-ს სერთიფიცირების N567)