შპს კახელები

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5-6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7-8
საანრიცხვოპოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	-	9-22

შპს კახელები

ს/კ 426520990

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	*შენიშვნა*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	23.413	20.353
არამატერიალური აქტივები	5	194	250
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	55.206	87.059
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	74.758	49.646
მარაგები	8	401.801	388.135
მთლიანი აქტივები		***555.373***	***545.443***
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	74.166	69.621
გადაფასების რეზერვი			0
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	438.088	450.951
საგადასახადო ვალდებულებები	11	9.181	6.447
შრომითი ვალდებულებები		33.937	18.424
გადასახდელი დივიდენდი	12	0	
მთლიანი ვალდებულებები			
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		***555.373***	***545.443***

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი: გ კუზანაშვილი

შპს კახელები
ს/კ 426520990

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	*შენიშვნა*	*31.12.2024*	*31.12.2023*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	23 413	20 353
არამატერიალური აქტივები	5	194	250
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმ	6	55 206	87 059
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	74 758	49 646
მარაგები	8	401 801	388 135
მთლიანი აქტივები		*555 373*	*545 443*
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალ	9	74 166	69 621
გადაფასების რეზერვი			0
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებ	10	438 088	450 951
საგადასახადო ვალდებულებები	11	9 181	6 447
შრომითი ვალდებულებები		33 937	18 424
გადასახდელი დივიდენდი	12	0	
მთლიანი ვალდებულებები			
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		*555 373*	*545 443*

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი: გ.კუზანაშვილი

2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		***31.12.2024***	31.12.2023
ამონაგები	13	4 037 357	4422972
თვითღირებულება	14	3 213 397	3 603 747
საერთო მოგება		**823 961**	819 225
სხვა შემოსავლები	15	1 302	3210
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	818 365	794549
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			
სხვა ხარჯები	17		394
მოგების გადასახადის ხარჯი			5790
საოპერაციო მოგება		**6 897**	21 703
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე	**18**	6 897	
მოგების გადასახადი		**352**	
პრიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		**6 545**	

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის
მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს კახელები

2024 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		*31.12.2024*	31.12.2023
ამონაგები	13	4 037 357	4422972
თვითღირებულება	14	3 213 397	3 603 747
საერთო მოგება		**823 961**	819 225
სხვა შემოსავლები	15	1 302	3210
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	818 365	794549
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა			
სხვა ხარჯები	17		394
მოგების გადასახადის ხარჯი			5790
საოპერაციო მოგება		**6 897**	21 703
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე	**18**	6 897	
მოგების გადასახადი		**352**	
პრიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		**6 545**	

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ
2025 წლის 15 სექტემბერს

დირექტორი:

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისი - 2024ელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	*საწესდებო კაპიტალი*	*გადაფასების რეზერვი*	*გაუნაწილებელი მოგება*	*მთლიანი კაპიტალი*
2024წლის 1 იანვარი	–	–	**69 621**	**69 621**
მოგება წლის ბოლოს			6 544	**6 544**
გაცემული დივიდენდი			(2 000)	**(2 000)**
2024 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**-**	**74 165**	**74 165**

დირექტორი: გ. კუზნაშვილი

შპს კახელები
თანხა მითითებულია ერთეული ლარში

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისი - **2024**ელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	*საწესდებო კაპიტალი*	*გადაფასების რეზერვი*	*გაუნაწილებელი მოგება*	*მთლიანი კაპიტალი*
2024 წლის 1 იანვარი	–	–	**69 621**	**69 621**
მოგება წლის ბოლოს			6 544	**6 544**
გაცემული დივიდენდი			(2 000)	**(2 000)**
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	**74 165**	**74 165**

დირექტორი : გ. კუზანაშვილი

1.ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის სახელწიდება - 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 მეწილეებიარიან:

- ჯონდო ბოსტოღანაშვილი 50%
- გოჩა კუზანაშვილი - 50%

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.

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%.

<u>ძირითადი საშუალებები</u>

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 რეალიაზაციას) , 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 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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 მსგავის 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 ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღესარსებული 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.

დაკავშირებილ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას დაკავშირებილ მხარესათან ოპარაციები არ გააჩნია

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი

შენიშვნები

შენიშვნა 4

4 ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	მოწყობილობა და აღჭურვილობა
31/12/2023	1678.71	18674,29
შემოსვალა	5110.16	2657,64
ცვეთა	687,87	4028,65
31/12/2024		
ჯამი	6110,01	
სულ	**23413,19**	

შენიშვნა 5

5. არამატერიალური აქტივები (კომპიუტერული პროგრამა)

31/12/2023	249,56
შეძენა	-
ამორტიზაცია	55,90
31/12/2024	**193,62**

შენიშვნა 6

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული დოკუმენტები

	2024 წელი
ნაღდი ფული სალაროში	55154,8
ფული საბანკო ანგარიშებზე	51,32
სულ	**55206.12**

შენიშვნა 7

7. სავაჭრო და სხვა მიკლევადიანი მოთხოვნები

	2024 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	44282,26
გაცემული ავანსები	476
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალი მიმართ	30000
სულ	**74758,26**

შენიშვნა 8

8. მარაგები

	2024 წელი
მარაგები	**401801,38**

შენიშვნა 9

9. გაუნაწილებეი მოგება

	2024 წელი
გაუნაწილებელი მოგება	**74166,4**

შენიშვნა 10

10. სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024 წელი
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	**423874.75**
საიჯარო ვალდებულება	**12191.76**
მიღებული ავანსები	**196,71**
სხვა	**1824,64**
სულ	438087.86

შენიშვნა 11

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2024 წელი
საშემოსავლო გადასახადი	**8450,78**
დღგ	**511,14**
ქონების გადასახადი	**219,11**
სულ	**9181.03**

შენიშვნა 12

12. დივიდენდი

	2024 წელი
გამოცხადებული დივიდენდი	**2000**
გაცემული დივიდენდი	**2000**

შენიშვნა 13

მოგება-ზარალის განმარტებითი შენიშვნები შენიშვნა

13. ამონაგები

	2024 წელი
რეალიზაციიდან	**3911484,86**
მომსახურებიდან	**125872,55**
სულ	**4037357.41**

შენიშვნა 14, 15, 16 17

	2024 წელი
14. თვითღირებულება	**3213396,7**
15. სხვა შემოსავლები	სხვა შემოსავლები აღირიცხება 2024 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები და შეღავათები 1301.97 ლარის ოდენობით.
16. ზოგდი და ადმინისტრაციული ხარჯები	
იჯარა	**218498,3**
ცვეთა და ამორტიზაცია	**4763,42**
ბანკის მომსახურების საკომისიო	**27754,79**
სხვა საერთო ხარჯები	**41378,78**
სულ	**292395.29**
17. სხვა ხარჯები	

შენიშვნა 18

18. მოგება დაბეგვრამდე

	2024 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	**6.897**

შენიშვნა 19

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაცემად და
ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს.