



შპს „კავკასია“

საიდენტიფიკაციო კოდი - 400195828

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის



შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	7
ზოგადი უნფორმაცია -----	8
მომზადების საფუძვლები -----	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----	8
ახსნა განმარტებითი ბარათები -----	9



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე; ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე; ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

✓ ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე; ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს; ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად; ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	Note	31/12/2018	31/12/2017	01/01/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2634641	240067	0
		2634641	240067	0
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	16107	3510	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	714958	316972	0
მარაგები	4	310565	306531	0
ავანსები	5	70013	0	0
		1111644	627013	0
მთლიანი აქტივები		3746285	867080	0
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		228654	5837	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(506941)	434073	0
		(278287)	439910	0
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	773288	0	0
			0	0
		773288	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	3251284	418844	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8	0	8326	0
		3251284	427170	0
მთლიანი ვალდებულებები		4024572	427170	0
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3746285	867080	0

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

**მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	Note	31/12/2018	31/12/2017
ამონაგები	9	3,481,678	2,885,945
თვითღირებულება	10	(2,800,000)	(1,936,711)
საერთო მოგება		681,678	949,234
სხვა შემოსავლები		213,089	35
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,279,080)	(496,432)
მიწოდების დანახარჯები		(224,577)	(11,479)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(528)	(1,225)
სხვა ხარჯები		(257,064)	(6,091)
საოპერაციო მოგება		(866,481)	434,041
ფინანსური შემოსავალი		89	32
ფინანსური ხარჯი		(74,621)	0
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(74,533)	32
პერიოდის მოგება		(941,014)	434,073

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი				0
მოგება წლის ბოლოს	5837	0	434073	439910
პერიოდის სრული შემოსავალი	5837	0	434073	439910
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	5837	0	434073	439910
მოგება წლის ბოლოს	222817		(941014)	(718196)
პერიოდის სრული შემოსავალი	222817	0	(941014)	(718196)
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	228654	0	(506941)	(278287)

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

	31/12/2018	31/12/2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	146393	349121
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	3693073	3035556
სხვა შემოსავლები	92102	41957
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2811043)	(2304150)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(619674)	(244462)
სხვა ვალდებულების შემცირება	0	(900)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(204361)	(175846)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(3704)	(3033)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	52240	(345806)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1182497)	(57439)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან	1135006	0
დამფუძნებლების შემონატანები	99731	(288368)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	(186037)	196
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(186906)	0
მიღებული პროცენტები	889	0
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა ან კლება	(20)	196
ფულის ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	3510	0
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	16107	3510
მატება/კლება	12597	3510

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავკასია“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 06/02/2017 წ; რეგისტრაციის # B17014449 დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია იმავე თარიღში. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, იუმაშევის ქუჩა, N 14, (ნაკვ.06/004), ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, იუმაშევის ქუჩა, N 14, (ნაკვ.06/004), საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400195828

დამფუძნებელი და მესაკუთრეები: ირაკლი ნიკოლაიშვილი - 01030011710 - 30%

ავთანდილ კენკეზაშვილი - 35001048856 - 50 %

გიორგი ნიკოლაიშვილი - 01005015345 - 20%

შპს „კავკასიის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. როგორც საბითუმო ისე საცალო.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „კავკასიის“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

-საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“; -საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“; -ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად. ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

აქტივები	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	წლები
მანქანა დანადგარები	0	1481848	14313	31980	1281036	5-10 წ
მანქანა დანადგარები/ლიზინგი	0	154519	0	7747	146772	5- 10 წ
საწარმოო საშუალებები	0	106917	0	8949	97968	10 წ
ოფისის აღჭურვილობა	0	22195	0	2182	20013	3-10 წ
კომპიუტერული მოწყობილობები	0	39081	0	3473	35608	2-5 წ
დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	0	14278	0	2728	11550	3-10 წ
სატრანსპორტო საშუალებები	0	141049	0	15217	125833	4-7 წ
სატრანსპორტო საშუალებები/ ლიზინგი	0	867167	0	74453	792715	4-7 წ
იჯარით აღებული ქონება	0	30056	0	690	112803	15 წ
არამატერიალური აქტივი	0	9759	0	267	9492	15 წ

2. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.



3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

4. მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

5 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს. პერიოდის ბოლოს კომპანიის არ გააჩნია ავანსად გადახდილი თანხები გარდა ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადებისა. რომელიც გამოწვეულია საბაჟო ოპერაციებზე მიღებული ჩათვლებით.

6 გრძელვადიანი სესხი

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

აღნიშნულ შემთხვევაში ადგილი აქვს სს თიბისი ლიზინგისგან აღებულ სესხს (ფინანსურ იჯარას, რომელიც ჩაშლილია აქტივების ცხრილში).

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

8. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2017 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. რაც შეეხება 31.12.2018 წლის გადასახადებს როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ წარმოქმნილია აქტივი ჩასათვლელი დღგს სახით.

9. ამონაგები

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც: - კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს; - შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; - შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით

10. რეალიზებული პროდუქციის თვლირებულება

პროდუქცია აღირიცხება ფიფო მეთოდით ჩამოიწერება რეალიზაციისთანავე

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე



შპს „კავკასია“

საიდენტიფიკაციო კოდი - 400195828

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის



შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	7
ზოგადი უნფორმაცია -----	8
მომზადების საფუძვლები -----	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----	8
ახსნა განმარტებითი ბარათები -----	9



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კავკასიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე; ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე; ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

✓ ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე; ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს; ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად; ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე





ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	Note	31/12/2018	31/12/2017	01/01/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2634641	240067	0
		2634641	240067	0
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	16107	3510	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	714958	316972	0
მარაგები	4	310565	306531	0
ავანსები	5	70013	0	0
		1111644	627013	0
მთლიანი აქტივები		3746285	867080	0
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		228654	5837	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(506941)	434073	0
		(278287)	439910	0
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	773288	0	0
			0	0
		773288	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	3251284	418844	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8	0	8326	0
		3251284	427170	0
მთლიანი ვალდებულებები		4024572	427170	0
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3746285	867080	0

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე





მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	Note	31/12/2018	31/12/2017
ამონაგები	9	3,481,678	2,885,945
თვითღირებულება	10	(2,800,000)	(1,936,711)
საერთო მოგება		681,678	949,234
სხვა შემოსავლები		213,089	35
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,279,080)	(496,432)
მიწოდების დანახარჯები		(224,577)	(11,479)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(528)	(1,225)
სხვა ხარჯები		(257,064)	(6,091)
საოპერაციო მოგება		(866,481)	434,041
ფინანსური შემოსავალი		89	32
ფინანსური ხარჯი		(74,621)	0
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(74,533)	32
პერიოდის მოგება		(941,014)	434,073

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

2. 





საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი				0
მოგება წლის ბოლოს	5837	0	434073	439910
პერიოდის სრული შემოსავალი	5837	0	434073	439910
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	5837	0	434073	439910
მოგება წლის ბოლოს	222817		(941014)	(718196)
პერიოდის სრული შემოსავალი	222817	0	(941014)	(718196)
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	228654	0	(506941)	(278287)

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

Handwritten signature and blue circular official stamp of the Public Administration of the Municipality of Zugdidi. The stamp contains the text: "საქართველო, შპს 'კავკასია'", "თბილისი, სამგორის რ. №6", and the identification number "195828".

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

	31/12/2018	31/12/2017
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	146393	349121
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	3693073	3035556
სხვა შემოსავლები	92102	41957
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2811043)	(2304150)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(619674)	(244462)
სხვა ვალდებულების შემცირება	0	(900)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(204361)	(175846)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(3704)	(3033)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	52240	(345806)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1182497)	(57439)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან	1135006	0
დამფუძნებლების შემონატანები	99731	(288368)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	(186037)	196
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(186906)	0
მიღებული პროცენტები	889	0
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა ან კლება	(20)	196
ფულის ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	3510	0
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	16107	3510
მატება/კლება	12597	3510

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

Handwritten signature and blue circular stamp of the Ministry of Agriculture of Georgia. The stamp contains the text: "საქართველოს შპს 'კავკასია'", "400195828", and "თბილისი, საგარეო ქ. №6".



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კავკასია“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 06/02/2017 წ; რეგისტრაციის # B17014449 დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია იმავე თარიღში. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, იუმაშევის ქუჩა, N 14, (ნაკვ.06/004), ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, იუმაშევის ქუჩა, N 14, (ნაკვ.06/004), საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400195828

დამფუძნებელი და მესაკუთრეები: ირაკლი ნიკოლაიშვილი - 01030011710 - 30%

ავთანდილ კენკეზაშვილი - 35001048856 - 50 %

გიორგი ნიკოლაიშვილი - 01005015345 - 20%

შპს „კავკასიის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. როგორც საბითუმო ისე საცალო.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „კავკასიის“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

-საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“; -საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“; -ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად. ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

აქტივები	საწყისი საბალანსო ღირებულება	შემოსვლა	გასვლა	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	წლები
მანქანა დანადგარები	0	1481848	14313	31980	1281036	5-10 წ
მანქანა დანადგარები/ლიზინგი	0	154519	0	7747	146772	5- 10 წ
საწარმოო საშუალებები	0	106917	0	8949	97968	10 წ
ოფისის აღჭურვილობა	0	22195	0	2182	20013	3-10 წ
კომპიუტერული მოწყობილობები	0	39081	0	3473	35608	2-5 წ
დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	0	14278	0	2728	11550	3-10 წ
სატრანსპორტო საშუალებები	0	141049	0	15217	125833	4-7 წ
სატრანსპორტო საშუალებები/ ლიზინგი	0	867167	0	74453	792715	4-7 წ
იჯარით აღებული ქონება	0	30056	0	690	112803	15 წ
არამატერიალური აქტივი	0	9759	0	267	9492	15 წ

2. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.



3. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

4. მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

5 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს. პერიოდის ბოლოს კომპანიის არ გააჩნია ავანსად გადახდილი თანხები გარდა ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადებისა. რომელიც გამოწვეულია საბაჟო ოპერაციებზე მიღებული ჩათვლებით.

6 გრძელვადიანი სესხი

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

აღნიშნულ შემთხვევაში ადგილი აქვს სს თიბისის ლიზინგისგან აღებულ სესხს (ფინანსურ იჯარას, რომელიც ჩაშლილია აქტივების ცხრილში).

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

8. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2017 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. რაც შეეხება 31.12.2018 წლის გადასახადებს როგორც ზემოთ აღნიშნულ წარმოქმნილია აქტივი ჩასათვლელი დღგს სახით.

9. ამონაგები

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც: - კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს; - შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; - შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით

10. რეალიზებული პროდუქციის თვლირებულება

პროდუქცია აღრიცხება ფიფო მეთოდით ჩამოიწერება რეალიზაციისთანავე

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

