



შპს „კავკასია“

საიდენტიფიკაციო კოდი - 400195828

ფინანსური ანგარიშგება 2019 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 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	Note	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	3696025	2634641	240067
		3696025	2634641	240067
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	6195	16107	3510
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1846057	714958	316972
მარაგები	4	616824	310565	306531
ავანსები	5		70013	0
		2469076	1111644	627013
მთლიანი აქტივები		6165101	3746285	867080
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		534089	228654	5837
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2037331)	(506941)	434073
		(1503242)	(278287)	439910
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	2299985	773288	0
		2299985	773288	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	5245106	3251284	418844
საგადასახადო ვალდებულებები	8	123252	0	8326
		5368358	3251284	427170
მთლიანი ვალდებულებები		7668343	4024572	427170
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6165101	3746285	867080

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

**მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	Note	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	9	12,200,174	3,481,678
თვითღირებულება	10	(7,091,580)	(2,800,000)
საერთო მოგება		5,108,594	681,678
სხვა შემოსავლები	11	1,063,001	213,089
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(4,231,283)	(1,279,080)
მიწოდების დანახარჯები	13	(2,171,918)	(224,577)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14		(528)
სხვა ხარჯები	15	(1,028,878)	(257,064)
საოპერაციო მოგება		(1,260,485)	(866,481)
ფინანსური შემოსავალი	16	46,684	89
ფინანსური ხარჯი	17	(316,590)	(74,621)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(269,905)	(74,533)
პერიოდის მოგება		(1,530,390)	(941,014)

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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)
მოგება წლის ბოლოს	305435		(1530390)	(1224955)
პერიოდის სრული შემოსავალი	305435	0	(1530390)	(1224955)
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	534089	0	(2037331)	(1503242)

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	907770	146393
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	9964608	3693073
სხვა შემოსავლები		92102
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6313086)	(2811043)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2189130)	(619674)
სხვა ვალდებულების შემცირება		0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(548245)	(204361)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(6377)	(3704)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	71527	52240
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(233908)	(1182497)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		1135006
დამფუძნებლების შემონატანები	305435	99731
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	(989209)	(186037)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(989299)	(186906)
მიღებული პროცენტები	90	889
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა ან კლება		(20)
ფულის ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	16107	3510
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	6195	16107
მატება/კლება	(9913)	12597

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

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	1281036	387295	1012767	53839	601726	5-10 წ
მანქანა დანადგარები/ლიზინგი	146772	866500	0	88095	925177	5- 10 წ
საწარმოო საშუალებები	97968	170689	0	55559	213098	10 წ
ოფისის აღჭურვილობა	20013	6190	0	3284	22919	3-10 წ
კომპიუტერული მოწყობილობები	35608	6081	0	8885	32804	2-5 წ
დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	11550	18292	0	10676	19166	3-10 წ
სატრანსპორტო საშუალებები	125833	168230	0	31668	262395	4-7 წ
სატრანსპორტო საშუალებები/ ლიზინგი	792715	855327	0	221524	1426518	4-7 წ
იჯარით აღებული ქონება	112803	22807	0	8889	126721	15 წ
არამატერიალური აქტივი	9492	56767	0	757	65502	15 წ

2. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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 შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, 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 31.12.2019 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. რაც შეეხება 31.12.2018 წლის გადასახადებს როგორც ზემოთ ავლნიშნეთ წარმოქმნილია აქტივი ჩასათვლელი დღეს 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).

2019 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





შპს „კავკასია“

საიდენტიფიკაციო კოდი - 400195828

ფინანსური ანგარიშგება 2019 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 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 1 სექტემბერს.

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	Note	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	3696025	2634641	240067
		3696025	2634641	240067
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	6195	16107	3510
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1846057	714958	316972
მარაგები	4	616824	310565	306531
ავანსები	5		70013	0
		2469076	1111644	627013
მთლიანი აქტივები		6165101	3746285	867080
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		534089	228654	5837
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2037331)	(506941)	434073
		(1503242)	(278287)	439910
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	2299985	773288	0
		2299985	773288	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	5245106	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8	123252	3251284	418844
		5368358	3251284	427170
მთლიანი ვალდებულებები		7668343	4024572	427170
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6165101	3746285	867080

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	Note	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	9	12,200,174	3,481,678
თვითღირებულება	10	(7,091,580)	(2,800,000)
საერთო მოგება		5,108,594	681,678
სხვა შემოსავლები	11	1,063,001	213,089
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(4,231,283)	(1,279,080)
მიწოდების დანახარჯები	13	(2,171,918)	(224,577)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14		(528)
სხვა ხარჯები	15	(1,028,878)	(257,064)
საოპერაციო მოგება		(1,260,485)	(866,481)
ფინანსური შემოსავალი	16	46,684	89
ფინანსური ხარჯი	17	(316,590)	(74,621)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(269,905)	(74,533)
პერიოდის მოგება		(1,530,390)	(941,014)

დირექტორი: ავთანდილ კენკეზაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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)
მოგება წლის ბოლოს	305435		(1530390)	(1224955)
პერიოდის სრული შემოსავალი	305435	0	(1530390)	(1224955)
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	534089	0	(2037331)	(1503242)

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	907770	146393
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	9964608	3693073
სხვა შემოსავლები		92102
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6313086)	(2811043)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2189130)	(619674)
სხვა ვალდებულების შემცირება		0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(548245)	(204361)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(6377)	(3704)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	71527	52240
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(233908)	(1182497)
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		1135006
დამფუძნებლების შემონატანები	305435	99731
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	(989209)	(186037)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(989299)	(186906)
მიღებული პროცენტები	90	889
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა ან კლება		(20)
ფულის ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	16107	3510
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	6195	16107
მატება/კლება	(9913)	12597

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 კენკეაშვილი - 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	1281036	387295	1012767	53839	601726	5-10 წ
მანქანა დანადგარები/ლიზინგი	146772	866500	0	88095	925177	5-10 წ
საწარმოო საშუალებები	97968	170689	0	55559	213098	10 წ
ოფისის აღჭურვილობა	20013	6190	0	3284	22919	3-10 წ
კომპიუტერული მოწყობილობები	35608	6081	0	8885	32804	2-5 წ
დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	11550	18292	0	10676	19166	3-10 წ
სატრანსპორტო საშუალებები	125833	168230	0	31668	262395	4-7 წ
სატრანსპორტო საშუალებები/ ლიზინგი	792715	855327	0	221524	1426518	4-7 წ
იჯარით აღებული ქონება	112803	22807	0	8889	126721	15 წ
არამატერიალური აქტივი	9492	56767	0	757	65502	15 წ

2. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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 შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, 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 31.12.2019 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. რაც შეეხება 31.12.2018 წლის გადასახადებს როგორც ზემოთ აღნიშნეთ წარმოქმნილია აქტივი ჩასათვლელი დღეს 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).

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„ მს ფასს " სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: ნანა შერვაშიძე

