

შპს "Kaspian Kredo"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„Kaspian Kredo“-ს მუდმივი დაწესებულების

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

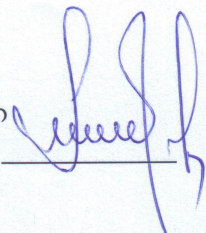
მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს)

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის

მიხედვით

დირექტორი
ხელმოწერა



ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათთან მიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე“.

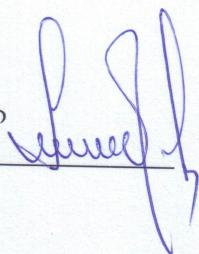
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2020 წლის 30 სექტემბერს.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში წარსადგენად.

დირექტორი
ხელმოწერა

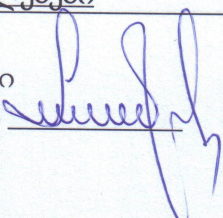


ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2019	2018
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	114 423,00	111 979,00
სავაჭრო მოთხოვნები	2	614 218,00	818 815,00
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	0,00	39 424,00
მისაღები პროცენტები	6	275 535,00	
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	14 677,00	32 564,00
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	19 898,00	32 564,00
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 038 751,00	1 035 346,00
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	2 747 069,00	2 847 015,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 747 069,00	2 847 015,00
სულ აქტივები		3 785 820,00	3 882 361,00
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	277 741,00	282 494,00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		12 751,00	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	
სხვა ვალდებულებები	8	1 338 268,00	1 749 941,00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 628 760,00	2 032 435,00
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0,00	0,00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1 628 760,00	2 032 435,00
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	9	-754 970,00	-901 890,00
საწესდებო კაპიტალი	10	2 912 030,00	2 912 030,00
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 157 060,00	2 010 140,00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 785 820,00	4 042 575,00

დირექტორი

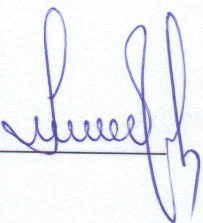
ხელმოწერა



ფორმა #2 საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2019 წელი		2019	2018
შენიშვნა			
მომსახურების გაწევიდან ნეტო ამონაგები		569 654,00	692 135,00
დასაქმებულთა ანაზღაურება		228 153,00	243 281,00
ცვეთა და ამორტიზაცია		74 370,00	79 911,00
საპროცენტო შემოსავალი		-40 548,00	-38 787,00
იჯარის ხარჯი		9 326,00	8 847,00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13,00	151 433,00	136 271,00
სხვა			
სულ საოპერაციო ხარჯები		422 734,00	429 523,00
მარაგების თვითირებულება	12,00	130 450,00	158 194,00
საოპერაციო მოგება		16 470,00	104 418,00
წმინდა შემოსულობა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციიდან		0,00	-305,00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		16 470,00	104 113,00
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2 010 140,00	1 743 303,0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		252 350,00	370 950,0
საწესდებო კაპიტალის შემცირებით გატანა		-121 900,00	-205 953,0
სხვა ცვლილებები კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		16 470,00	101 840,00
		2 157 060	2 010 140

დირექტორი
 ხელმოწერა



შპს "Kaspian Kredo"
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის მოკლე ისტორია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება Kaspian Kredo-ს მუდმივი დაწესებულება (ს.კ. 206268304) რეგისტრირებულია საქართველოში 25.12.2006 წელს. საზოგადოების დამფუძნებელია რეგისტრაციის თარიღიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1400891321, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება KASPIAN KREDO, აზერბაიჯანი (ს.კ. 3317599)

შპს „Kaspian Kredo“-ს მუდმივი დაწესებულების (ს.კ. 206268304) დირექტორი: მამად იბრაჰიმოვი (პასპ.# P4766925, C00037649, ბინადრობა- პ.#01291005585).

შპს „Kaspian Kredo“-ს მუდმივი დაწესებულების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა. შპს „Kaspian Kredo“-ს საკუთრებაში არსებული ქონება განთავსებულია შემდეგ მისამართებზე: ქ.თბილისი, სამგორის რ-ნი, ქიზიყის ქ.#22 და სამგორის რ-ნი, მე-3 მასივი, 1 კვ.კორპ „გ“.

მომზადების საფუძვლები

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

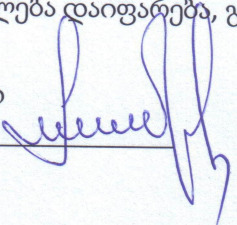
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად, ყველა წლისთვის.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

დირექტორი
ხელმოწერა



ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით შედეგად მიღებული თანხით. ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში. საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს: (ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები (იხ. შენიშვნა #2) თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოადგენს იქნება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებელთა კრების ოქმით #05 -26/12/2006წ, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ. დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს. ასევე შპს-ს გააჩნია ვალდებულებები დამფუძნებელთა წინაშე, რომელიც წარმოქმნილია საწესდებო კაპიტალის შემცირების შედეგად (დამფუძნებელთა კრების ოქმი # 12 -04/09/2013წ)

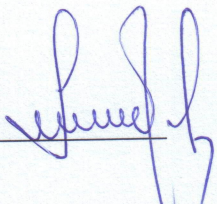
ვალდებულებები

კომპანიას გააჩნია მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებები. „სხვა ვალდებულებებში „ (იხ. შენიშვნა 8) მითითებული თანხის ძირითადი ნაწილია დამფუძნებელთა წინაშე კაპიტალის დაბრუნების ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმოს ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით.

დირექტორი
ხელმოწერა



ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. „ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი“ (იხ. შენიშვნა 13) წარმოადგენს შპს-ს მიერ გაწეულ ყველა ხარჯს, როგორცაა კომუნალური, საკონსულტაციო, საშუაშუალო მომსახურების ღირებულება, ადმინისტრაციული, ასევე საგადასახადო ხარჯები და ა.შ.)

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოკლევადიანი აქტივები:

ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრები. 2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით და მოიცავს მოთხოვნებს საიჯარო მომსახურებიდან. 3. გადახდილი ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები 4. სხვა მიმდინარე აქტივები - მარაგების ნაშთი საანგარიშო წლის ბოლოს.

გრძელვადიანი აქტივები:

5. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში ასევე შედის შპს-ს საკუთრებაში არსებული მიწა, რომლის ღირებულება 2011 წლის შეფასების თანახმად შეადგენს 1 681 975 ლარს.

დირექტორი
ხელმოწერა

