ფინანსურიანგარიშგება

შპს “ქეთო და კოტე”-ს (ს/კ:404513870)

საანგარიშგებო პერიოდი: 01.01.2020წ.-31.12.2020წ.

ანგარიშის შედგენის თარიღი:29.09.2021

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქეთო და კოტე" (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისი თორაძის ჩიხი 3. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სარესტორნო მომსახურება.

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა2016 წლის 20 მაისს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის100%იანი წილის მფლობელია დღეის მდგომარეობით კომპანიის მოქმედი დირექტორი მაია მანჯგალაძე.

შპს „ქეთო და კოტე" -ს მიერ წარმოდგენილი 2020სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - "ანგარიშგება") მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - "ფასს-ები"), შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომში - "ბასს-ები") და მათი ინტერპრეტაციების ჩათვლით, ყველა არსებით ასპექტში. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

შპს „ქეთო და კოტე"-ს დირექტორი

მაია მანჯგალაძე

ფინანსურიანგარიშისშინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/..4
2. საქმიანობის შედეგები /მოგებისადაზარალისანგარიშგება/...5
3. ფულადისახსრებისმოძრაობისანგარიშგება...7
4. ფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადაგანმარტებითიშენიშვნები 8

შპს „ქეთო და კოტე"-ს დირექტორი

მაია მანჯგალაძე

ფორმა N1- ფინანსურიმდგომარეობა /ბალანსი/

ფინანსურიმდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტები	244423	2433149	1526542
სავაჭროდასხვამოთხოვნები	9616	3794	5691
სხვაპირებზევავანსებადდასესხებადგაცემულიფულადისახსრები	0	9154	2504
მარაგები	242566	0	0
მზაპროდუქცია			0
სხვა	242566		
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვამოკლევადიანიაქტივები	29392	396877	218919
ბიოლოგიურიაქტივები	0	0	0
თვითღირებულებისმოდელით	0	0	0
გადაფასებისმოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვაარამატერიალურიაქტივები	16307	19185	22571
ძირითადისაშუალებები	1302917	386855	326138
ინვესტიციებიშვილობილკომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციებისხვასაწარმოთაწილობრივინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვაგრძელვადიანიაქტივები	0	0	0
სულაქტივები	1845221	3249014	2102365
ვალდებულებები			
საიჯაროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	217591	151927	172333
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებებითანამშრომელთამიმართ	0	0	0
საგადასახადოვალდებულებები	24705	4577	352
გამოუმუშავებელიშემოსავალი			0
მოკლევადიანინასესხებისახსრები		26609	50000
გრძელვადიანინასესხებისახსრები	115732	0	0
მიღებულიგრანტები	0	0	13786
სხვავალდებულებები	59867	0	1750
სულვალდებულებები	417895	183113	238221
საკუთარიკაპიტალი			
სააქციოკაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')		3065901	1864144
საემისიოშემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდულისაკუთარიაქციები	0	0	0
გაუნაწილებელიმოგება / (დაგროვილიზარალი)	1427326		
გადაფასებისრეზერვი	0	0	
საკუთარიკაპიტალისსხვაკომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთარიკაპიტალი	1427326	3065901	1864144
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები	1845221	3249014	2102365
სულმოკლევადიანიაქტივები	1845221	41225815	1753656
სულმოკლევადიანივალდებულებები	417895	151927	172333

დირექტორი ---------------------------

ფორმა N2- საქმიანობისშედეგები /მოგება-ზარალის ანგარიშგება/

საქმიანობისშედეგები	31/12 /2020	31/12 /2019
ნეტოამონაგები	1133483	3407621
საქონლისგაყიდვიდან	0	53686
მომსახურებისგაწევიდან	1132097	3353935
სამშენებლოხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	1386	0
გაყიდვებისთვითღირებულება	-617323	
საწყისიმარაგები	0	0
მარაგებისშესყიდვა	0	1372511
გადამუშავებისდანახარჯები	0	-1318825
საბოლოომარაგები	0	0
საერთომოგება	516160	3407621
სხვასაოპერაციოშემოსავალი	0	
დასაქმებულთაანაზღაურება	-386832	-667261
ცვეთა / ამორტიზაციისხარჯი	-73408	-70763
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
საპროცენტოხარჯი		
იჯარისხარჯი	-63773	-88217
ადმინისტრაციულიდასხვასაოპერაციოხარჯი	-97433	-1379623
სულსაოპერაციოხარჯები	--621446	-2205864
საოპერაციომოგება	-105286	-1201757
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსურიაქტივებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0

სხვაარაფინანსურიაქტივებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდაშემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოურივალუტითვაჭრობიდანდასავალუტოსახსრებისგადაფასებიდან		
მიღებულიდივიდენდები	0	0
სხვაარასაოპერაციოშემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება / (ზარალი) მოგებისგადასახადისხარჯამდეგანგრძობითიოპერაციებიდან	-105286	-1201757
მოგებისგადასახადისხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპერიოდისმოგება / ზარალი	-105286	-1201757
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადისაშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიურიაქტივების) გადაფასებისრეზერვი	0	0
სხვა (მათშორისწილიერთობლივიდამეკავშირესაწარმოებისუძრავიქონებისგადაფასებისრეზერვიდადადგენილგადასახდელიანიპროგრამები)	0	0
სხვასრულიშემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანისრულიშემოსავალი / (ზარალი)	-105286	-1201757
საკუთარიკაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისდასაწყისში	3065901	1864144
ახალიაქციებისგამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა', კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')	0	0
განაწილებამესაკუთრეებზე (მათშორისდივიდენდი)	0	0
სხვაცვლილებებიგაუნაწილებელმოგებაში	-1533289	0
კაპიტალისსხვაცვლილებები	0	
საკუთარიკაპიტალისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოს	1427326	3065901

დირექტორი ------------------------------

ფორმა N3 - ფულადისახსრებისმოძრაობა

ფულადისახსრებისმოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საოპერაციოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	1285250	
საინვესტიციოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	-3593976	0
საფინანსოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საფინანსოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	120000	906607
ფულადისახსრებისშემოსვლა (გასვლა)	-2188726	906607
ვალუტისკურსისცვლილებისგავლენაფულადსახსრებსადამათეკვივალენტებზე	0	0
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტებისაანგარიშგებოპერიოდისდასაწყისში	2433149	1526542
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტებისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოს	244423	2433149

დირექტორი ------------------------

ფინანსურანგარიშგებაშიგამოყენებულისააღრიცხვოპოლიტიკადაგანმარტებითიშენიშვნები

1. **ბიზნეს გარემო**
კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. **მომზადების საფუძვლები**
წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და მოიცავს 2020 კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. **სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა**
კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსი	
	2020 წლის ბოლოს	2019 წლის ბოლოს
1 აშშ დოლარი /USD/	**3.1112**	**2.8677**
1 ევრო /EUR/	**3.6653**	**3.2095**
100 რუსული რუბლი /RUB/	**4.2817**	**4.6423**

4. **მოგების გადასახადი**

   მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით". დაბეგვის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

5. **ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**

   ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით - თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ბალანსში აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

   არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყობა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით შესაბამისი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

6. **ამონაგების აღიარება**

   კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი სასმელებით.ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ მომსახურების რეალიზაციის საფუძველზე, ამონაგების ფორმირება ხდება მომსახურების გაუქმების მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

7. **ხარჯების აღიარება**

   ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

8. **საგადასახადო ვალდებულება**

   საგადასახადო ვალდებულება აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

9. **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

   სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს.

10. **სავაჭრო მოთხოვნები**

    რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

11. <u>სავაჭრო ვალდებულება</u>

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

<u>კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან და აერთიანებს საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.</u>

12. <u>დამატებული ღირებულების გადასახადი</u>

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

13. <u>დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები</u>

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. <u>ფულადი სახსრები</u>

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს:

<u>ს.ს. საქართველოს ბანკში</u>

<u>სს თი ბი სი ბანკში</u>

15. <u>ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ</u>

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

შპს „ქეთო და კოტე"-ს დირექტორი