

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ქაშვეთი Qashveti „ ს კ 445 437 493

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. ზოგადი ინფორმაცია.....
2. მომზადების საფუძველი.....
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები გამოწვეული მსს ფასს-ზე გადასვლით.....
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....
5. სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....
6. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....
7. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....
8. განმარტებითი შენიშვნები.....

1. ზოგადი ინფორმაცია :

შპს ქაშვეთი Qashveti ს.ნ 445437493, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 03/02/2014 წელს.

საწარმოს იურიდიული მისამართი ქ. ბათუმი, პ. ლორიას ქN8 ბინა 16

საწარმო ფაქტიური მისამართები მაღაზია :ბათუმი სოხუმის ქN1/იჯარა შპს რერო 2008 ს/კ 245621929/

ბათუმი პუშკინის ქN23 /საწყობი/ /იჯარა შპს ბათუმის მექანიკური ქარხანა ს/ 245400800/

ბათუმი სოხუმის ქN31 /საწყობი/ /საკუთრება/

ბათუმი ჟ. შარტავას ქN30 /საწყობი /იჯარა შპს სტრონგ დეველოპმენტ ს/კ 445527136/

, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, სოხუმის ქN1

. საწარმოს 100% წილის მფლობელი დირექტორი და დამფუძნებელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი გიორგი ზოსიძე (პ/ნ:61002018484). საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სანტექნიკური და სამშენებლო მასალებით.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

© აღნიშნულ სატრენინგო მასალებზე დაცულია თორნიკე ჩხაიძის საავტორო უფლებები

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	Note	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	16	7 374 407	7 074 361
თვითღირებულება		(5 710 678)	(5 513 427)
		-	
საერთო მოგება		1 663 729	1 560 934
სხვა შემოსავლები	17	11 425	(83)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(391 035)	(423 501)
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(406 549)	(115 490)
სხვა ხარჯები	19	-	-
		-	
საოპერაციო მოგება		877 570	1 021 860
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	(88 239)	(86 551)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(88 239)	(86 551)
მოგება დაბეგვრამდე		789 330	935 309
		-	
მოგების გადასახადი		-	
პერიოდის მოგება		789 330	935 309.06
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	
		-	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		789 330	935 309

© აღნიშნულ სატრენინგო მასალებზე დაცულია თორნიკე ჩხაიძის საავტორო უფლებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	Note	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	471 154	366 436
საინვესტიციო ქონება	4	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	5	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0
		471 154	366 436
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	307 215	504 933
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1 154 787	1 102 420
მარაგები	8	4 657 192	3 380 807
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9	0	0
		6 119 194	4 988 161
მთლიანი აქტივები		6 590 349	5 354 596
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 246 427	2 438 011
გადაფასების რეზერვი		0	0
		3 246 427	2 438 011
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	2 050 696	1 405 882
ანარიცხები	11	0	0
		2 050 696	1 405 882
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0
გადავადებული შემოსავალი	12	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	395 984	541 299
საგადასახადო ვალდებულებები	14	107 912	55 722
გადასახდელი პროცენტი		0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0
		503 895	597 021
მთლიანი ვალდებულებები		2 554 591	2 002 903
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 801 019	4 440 914
შემოწმება		(789 330)	(913 683)

2. მომზადების საფუძველი :

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ქაშვეთი Qashveti -ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია: მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე; გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია: კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვასა და შენარჩუნებაზე; ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სიზუსტით ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, უახლოესი წლების განმავლობაში კომპანია ფუნქციონირების შეწყვეტას, ან მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვას. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 30 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები გამოწვეული მსს ფასს-ზე გადასვლით

ძირითადი საშუალებები

ბუღალტრი კოდი	დასახელება	შემოსვლის ფორმა	პირველი დოკუმენტი, რომლით საფუძველზე ემისიონური აქტი გამოცემული აქტი	ემისიონური აქტის თარიღი	შემოსვლის ლირებულ გება	ცვლის ხარჯის წლიური ნორმა	თარიღი	ემისიონური აქტის ფაქტობრივი დენობა	მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში დამატებული დენობა	ემისიონური გადა	ცვლა 2020	გასვლა	2020 წლის დასაწყისის ნარჩენი	2020 წლის ბოლო	ქონების გადასახადის გასაანგარიშებელი ბაზა	ქონების გადასახადი
2180 /JTE BH3 FJ40 K22 7906	TOYOTA LAND CRUISE R LC 150	შეძენა	სასაქონლო ზედნაღები	24.08. 2020	117012.86	11701.29	12/31/ 2020	129. 00	129. 00	10.0 0	4135.52		0.00	112877.34	56438. 67	564.39
2180 /ME RCE DES	MERCE DES- BENZ 615D KA	შეძენა	საბაჟო	04.12. 2014	7151.21	476.75	12/31/ 2020	219 0.00	365. 00	15.0 0	476.75		7151.21	6674.46	6912.8 4	69.13
2180 /ME RCE DES 1223	MERCE DES- BENZ 1223	შეძენა	საბაჟო	04.12. 2017	12017.67	801.18	12/31/ 2020	109 5.00	365. 00	15.0 0	801.18		12017.67	11216.49	11617. 08	116.17
2180 /ME RCE DES BENZ	MERCE DES- BENZ SPRINT ER 208CDI	შეძენა	საბაჟო	31.05. 2016	5790.72	386.05	12/31/ 2020	167 4.00	365. 00	15.0 0	386.05		5790.72	5404.67	5597.7 0	55.98
2180 /ME RCE DES 413	MERCE DES- BENZ SPRINT ER 413CDI	შეძენა	საბაჟო	05.09. 2017	5467.02	364.47	12/31/ 2020	121 2.00	365. 00	15.0 0	364.47		5467.02	5102.55	5284.7 9	52.85
2182 /LIN DE H30 F	მ/მ ჩანგლური სატვირთველი LINDE	შეძენა	0	0	4647.38	309.83	12/31/ 2020	365. 00	365. 00	15.0 0	309.83		4647.38	4337.55	4492.4 7	44.92

	H30F -03 H2X351 L00275 შასი															
2189 /მო დუ ლ	ა/მ მარეგულ იორებელ ი სარქვე ლი (მოდულ ლატორ ი)	შეძენა	სასა ქონ ლო ზე დნა დებ ი	0	1538.13	0.00	12/31/ 2020	365. 00	365. 00	2.00	0.00	1538.13	0.00	0.00	0.00	0.00
2580 /იბე რ ინფ ო	შპს "იბერ- ინფო"	შეძენა	სასა ქონ ლო ზე დნა დებ ი	0	1929.66	0.00	12/31/ 2020	365. 00	365. 00	6.00	0.00	1929.66	0.00	0.00	0.00	0.00
	მიწის ნაკვეთი ბათუმში სოხუმში ს ქN31	შეძენა	ხე ლზე კრულ ებ ა		190000.00							190000.00	190000.00			
					345 554.65	14 039.55					6 473.79	3 467.79	225 074.00	335 613.07	90 343.54	903.44

კომპანია არ ახდენდა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების

ვადის პერიოდულად გადახედვას და ცვლილებას საჭიროების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ 2020 წლის ბოლოს მოახდინა ძირითად საშუალებებზე სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა და მოახდინა ცვეთის გადამწიგნობა.

მარაგები

მარაგებს არ უტარდებოდა გაუფასურებაზე ტესტირება

4 სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშო პერიოდებში.

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი /GEL/.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები :

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებებით, დაკლებული ცვეთით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასსა და მის შეძენასთან დაკავშირებულ უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები :

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და სხვა ანაზღაურებად გადასახადებს. ტრანსპორტირების და დატვირთვის დანახარჯებს რაც საჭიროა მარაგის ადგილზე მიტანისთვის. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით რომელსაც გამოკლებული აქვს გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ფინანსური აქტივები :

ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისგან, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისგან და სავაჭრო მოთხოვნებისგან.

ძირითადი გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტულად და ვადაგადაცილებაზე მყიდველს არ ეკისრება პროცენტი ან პირგასამტეხლო.

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულს სალაროში და კომპანიის კუთვნილ საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ფინანსური ვალდებულებები :

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობების მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულება შედგება აღებული სესხებისა და სხვა სავაჭრო ვალდებულებებისა.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს როდესაც შესრულდება ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებები. ხელშეკრულებას ვადა გაუვა ან მხარეთა შეთანხმების საფუძველზე შეწყდება ხელშეკრულება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო :

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ. დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი

ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

იჯარა :

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ იჯარად.

ფულადი დივიდენდები :

კომპანია აღიარებს დივიდენდის გადახდის ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდის განაწილება ნებადართულია და აღარ არის კომპანიის გადაწყვეტილების საგანი. „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით, დივიდენდების განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მას ამტკიცებენ მფლობელები. შესაბამისი თანხის აღიარება პირდაპირ კაპიტალში ხდება.

გადასახადები :

მოგების გადასახადი :

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში

დამატებითი ღირებულების გადასახადი :

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა: როდესაც აქტივების ან

მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებით ღირებულების გადასახადს.

საშემოსავლო გადასახადი :

კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%.

კაპიტალი:

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელი მოგებას



შპს ქაშვეთი Qashveti- დირექტორი :

/გ.ზოსიძე/

ბუღალტერი:

/ხ.ბოლქვაძე/