



შპს „კავკასია“

საიდენტიფიკაციო კოდი - 400195828

ფინანსური ანგარიშგება 2021 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 „კავკასია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: გიორგი გიგაშვილი


გიორგი გიგაშვილი





ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	Note	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	5 229 006	3 675 879	3 696 025
		5 229 006	3 675 879	3 696 025
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	8 921	12 194	6 195
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1 788 162	3 313 577	1 846 057
მარაგები	4	510 878	623 432	616 824
ავანსები	5	0	0	0
		2 307 961	3 949 203	2 469 076
მთლიანი აქტივები		7 536 967	7 625 082	6 165 101
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		875 016	699 581	534 089
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-6 765 004	-4 259 893	-2 037 331
		-5 889 988	-3 560 312	-1 503 242
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	2 822 220	1 633 656	2 299 985
		0	0	0
		2 822 220	1 633 656	2 299 985
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	10 308 591	9 464 410	5 245 106
საგადასახადო ვალდებულებები	8	296 144	87 328	123 252
		10 604 736	9 551 738	5 368 358
მთლიანი ვალდებულებები		13 426 955	11 185 394	7 668 343
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7 536 967	7 625 082	6 165 101

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: გიორგი გიგაშვილი





მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	Note	31/12/2021	31/12/2020
ამონაგები	9	11 609 639	11 827 373
თვითღირებულება	10	-5 911 824	-5 610 734
საერთო მოგება		5 697 815	6 216 639
სხვა შემოსავლები		64 280	258 016
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		-4 404 843	-3 952 097
მიწოდების დანახარჯები		-2 554 530	-2 660 653
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		0	0
სხვა ხარჯები		-901 408	-1 834 316
საოპერაციო მოგება		-2 098 686	-1 972 441
ფინანსური შემოსავალი		0	6
ფინანსური ხარჯი		-406 425	-250 157
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-406 425	-250 151
პერიოდის მოგება		-2 505 111	-2 222 562

დირექტორი: ავთანდილ კენკებაშვილი

ბუღალტერი: გიორგი გიგაშვილი





**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	534 089	0	-2 037 331	-1 503 242
მოგება წლის ბოლოს	165 492	0	-2 222 562	-2 057 070
პერიოდის სრული შემოსავალი	165 492	0	-2 222 562	-2 057 070
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2020 წლის 31 დეკემბერი	699 581	0	-4 259 893	-3 560 312
მოგება წლის ბოლოს	175 435		-2 505 111	-2 038 616
პერიოდის სრული შემოსავალი	175 435	0	-2 505 111	-2 329 676
გაცემული დივიდენდი	0	0	0	0
2021 წლის 31 დეკემბერი	875 016	0	-6 473 944	-5 889 988

დირექტორი: ავთანდილ კენკეაშვილი

ბუღალტერი: გიორგი გიგაშვილი

ვიოხვი ვიგო შვილი



**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის**

	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	2 635 703	434 246
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	13 423 636	10 279 726
სხვა შემოსავლები	3 067 379	
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	-8 812 478	-6 214 308
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-2 228 015	-2 228 015
სხვა ვალდებულებების შემცირება		0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-629 922	-1 153 000
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-2 184 897	-250 157
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2 123 598	87 950
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-2 299 033	-87 967
შემოსულობანი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან	0	10 425
დამფუძნებლების შემონატანები	175 435	165 492
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	-515 378	-516 197
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-593 791	-413 962
მიღებული პროცენტები		0
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა ან კლება	78 413	102 335
ფულის ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	12 194	6 195
ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს	8 921	12 194
მატება/კლება	-3 273	5 999

დირექტორი: ავთანდილ კენკებაშვილი

ბუღალტერი: გიორგი გიგაშვილი

გიორგი გიგაშვილი



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, იუმაშვილის ქუჩა, N 14, (ნაკვ.06/004), ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, იუმაშვილის 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 „კავკასია“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია. როგორც საბითუმო ისე საცალო.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „კავკასია“-ს მესამე 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 ჩთვლით

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	1 586 054	1 163 994	8 991	177 610	2 563 447	5-10 წ
საწარმოო მოწყობილობა და ინვენტარი	178 122	24 381	0	46 802	155 701	1-15 წ
ოფისის აღჭურვილობა	17 736	415	0	2 280	15 871	3-10 წ
კომპიუტერული მოწყობილობები	27 083	3 897	0	7 902	23 078	2-5 წ
სატრანსპორტო საშუალებები	1 640 102	772 850	0	156 434	2 256 518	4-7 წ
იჯარით აღებული ქონება	161 547	0	0	12 391	149 156	15 წ
არამატერიალური აქტივი	65 235	0	0	0	65 235	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. საჯარო მოხმარება

საჯარო 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.

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 აღგილი აქვს სს ჰალიკ ბანკისგან აღებულ ორ სესხს: 2 600 000 ლარი (14.05.2021). რომელიც მოხმარდა სს თიბისი ლიზინგისგან და სს საქართველოს სალიზინგო კომპანიისგან საწარმოო მანქანა-დანადგარების და სატრანსპორტო საშუალებების გამოსყიდვას და 128 000 ევრო (23.08.2021), რომელიც მოხმარდა საბრუნავის სახსრების შევსებას.

7. საჯარო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

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

8. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2021 წლისთვის შეადგენს ნოემბრის თვის ვალდებულება საშემოსავლო გადასახადში და დეკემბრის თვის მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს და რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.



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 თვითღირებულება

პროდუქცია აღირიცხება ფიფო მეთოდით და 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).

2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია აღგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„ მსს ფასს " სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

დირექტორი: ავთანდილ კენკებაშვილი

ბუღალტერი: გიორგი გიგაშვილი



