

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “ქეთო და კოტე”-ს (ს/კ:404513870)

საანგარიშგებო პერიოდი: 01.01.2021წ.-31.12.2021წ.

ანგარიშის შედგენის თარიღი: 03.10.2022

ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილ კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2016 წლის 20 მაისს და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილს მფლობელია კომპანიის მოქმედ დირექტორი მაია მანჯგალაძე.

შპს „ქეთო და კოტე“-ს მიერ წარმოდგენილ 2021 სამეურნეო წელს ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფსს-ები“), შესაბამისად ბუღალტრულ აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომში - „ზასს-ები“) და მათ ინტერპრეტაციების ჩათვლით ყველ არსებით ასპექტში. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველ სამეურნეო ობიექტისა და მოვლის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაგეგმულია მათ ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით შენიშვნებში მოცემული განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრულ შემოსავლს ანგარიშგებაში, ფულად ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალს მომართვის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებით ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება ფსს-ებით აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიულ აქტებით დადგენილ წესების მიხედვით

შპს „ქეთო და კოტე“-ს დირექტორი

მაია მანჯგალაძე

ფინანსურ ანგარიშის შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/ 4
2. საქმიანობის შედეგები /მოგებისა და ზარალს ანგარიშგება/ 5
3. ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 6
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 7

შპს „ქეთო და კოტე“-ს დირექტორი

მაია მანჯგალაძე

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	396585	20871	16987
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	15727	5562	30372
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემული ფულად სახსრები	1110000	1110000	1110000
მარგები	61576	32741	94151
მზ პროდუქცია	0	0	0
სხვა	61576	32741	94151
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოღვადანი აქტუები	1753	0	0
ბიოლოგიური აქტუები	0	0	0
თვითღირებულების მოტლი	0	0	0
გადაფსების მოტლი	0	0	0
გუჯილ	0	0	0
სხვა არმატერალური აქტუები	14137	16505	19292
ძირითად საშუალებები	286013	336437	383029
ინვესტიციები შვილობილ მპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილბრვ ინსტრუმენტბში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტუები	0	0	0
სულაქტუები	1885791	1522116	1653831
ვალბულებები			
საიჯროვალბულება	0	0	0
სავაჭროვალბულებები	209484	224788	181765
ანარიცხები	0	0	0
ვალბულებები თანამშრომელა მიმართ	0	0	0
საგადასახადავალბულებები	165319	127768	39673
გამოყუწავებელ შემსავალ	0	0	0
მოღვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	106394	115732	26609
მიღბულ გრნტები	0	0	0
სხვა ვალბულებები	13787	13787	13787
სულავალბულებები	494984	482075	261834
საკუარი კაპიტლ			
სააქციო კაპიტლ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლ', კოპერტვის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტლ')	0	0	0
საემისიო შემსავალ	0	0	0
გამსყიდულ საკუარი აქციები	0	0	0
გაწაწილებელ მოება / (დგროვილ ზარლ)	1390807	1040041	1391997
გადაფსების რუტრი	0	0	0
საკუარი კაპიტლს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუარი კაპიტლ	1390807	1040041	1391997
სულსაკუარი კაპიტლ და ვალბულებები	1885791	1522116	1653831
სულმოღვადანი აქტუები	1885791	1522116	1653831
სულმოღვადანი ვალბულებები	494984	482075	261834

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები /მოგება-ზარალის ანგარიშგება/

საქმიანობის შედეგები	31/12/20 21	31/12/20 20
ნეტოამონაგები	2183272	1239802
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2172188	1117144
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	11084	122658
გაყიდვების თვითღირებულება	-601049	-400866
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	1582223	838936
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებული ანაზღაურება	-751146	-390475
ცვლა / ამორტიზაციის ხარჯი	-57668	-70350
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-11921	-6781
იჯარის ხარჯი	0	-64003
აღმოსაფხვრელი და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-385954	-201078
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1206689	-732687
საოპერაციო მოგება	375534	106249
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითა და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდე განგრძობით ოპერაციებიდან	375534	106249
მოგების გადსახადის ხარჯი	-3715	-68731
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალი	371819	37518
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითად საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფასების რეზერვი და დღენილგადასახდელანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მიღწერილი სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	371819	37518
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	1040041	1391997

ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-21053	-389474
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1390807	1040041

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	5553783	2686973
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-5178069	-2683089
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	375714	3884
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	20871	16987
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	396585	20871

ფინანსური ანგარიშგება შიგამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

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, განვითარონ 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	
	2021 წლის ბოლოს	2020 წლის ბოლოს
1 აშშ დოლარი /USD/	3,0976	3,1112
1 ევრო /EUR/	3,5040	3,6653
100 რუსული რუბლი /RUB/	4,1479	4,2817

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 უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით შესაბამისი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

6. ამონაგების აღიარება

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

შემოსავლის ცხრილი

ლარი	2021	2020
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2172188	1117144
სხვა	11084	122658

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. სავაჭრო ვალდებულება

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.

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან და აერთიანებს საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

12. დამატებული ღირებულების გადასახადი

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განხორციელოს 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. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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. ფულადი სახსრები

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს:

ს.ს. საქართველოს ბანკში

ს.ს თი ბი სი ბანკში

15. ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

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

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

შპს „ქეთოდ კოლ“-ს დირექტორი