

შპს კავკას-ყოჩი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

1.1 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
1.2 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ზოგადი ინფორმაცია.....	5
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები	10
საკრედიტო რისკი.....	10
საბაზრო რისკი	10
საპროცენტო რისკი	10
ლიკვიდურობის რისკი	11
პირობითი ვალდებულება.....	12
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	12

შპს „კავკას-ყოჩი“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2023	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,224	2,182	122,309
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	348,647	1,443,293	1,786,303
საქონელი	1,474,190	31,506	5,912
ნედლეული და მასალები	48,508		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7,375	5,086	135
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	1,879,944	1,482,067	1,914,659
ძირითადი საშუალებები	70,883	83,392	
სულ გრძელვადიან აქტივები	70,883	83,392	-
სულ აქტივები	1,950,828	1,565,459	1,914,659
ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	538,863	283,342	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	135,000		
სხვა ვალდებულებები	2,468		
სულ ვალდებულებები	676,331	283,342	-
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,274,496	1,282,117	1,914,659
სულ კაპიტალი	1,274,496	1,282,117	1,914,659
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1,950,827	1,565,459	1,914,659

დირექტორი:




მთავარი ბუღალტერი:

შპს „კავკას-ყოჩი“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1.2 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	71,272	16,364,247
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(52,647)	(16,201,807)
მთლიანი მოგება	18,624	162,440
ხელფასის ხარჯი	(1,000)	(32,034)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(12,509)	
საიჯარო ქირა	(1,600)	(800)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(16,665)	(444,394)
საოპერაციო მოგება	(13,149)	(314,788)
არასაოპერაციო შემოსავლები		76,970
მოგება/ ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან	5,528	(394,724)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	5,528	(317,754)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	(7,621)	(632,542)

დირექტორი:




მთავარი ბუღალტერი:

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კავკას-ყოჩი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი სოფ. კაზლარი
შპს „კავკას - ყოჩის“ ს 100%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე მუსახან უზბაშიევი პ/ნ 36001004636

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ცოცხალი ცხოველებით და საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო სამეურნეო აღჭურვილობით

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები

	12/31/2022	12/31/2023
ნაღდი ფული სალაროში		394
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	2,146	828
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	36	2
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	2,182	1,224

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ დამკვეთს მიაწოდა გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,443,293	348,647
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5,086	7,375
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	1,448,379	356,023

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

შპს „კავკას-ყოჩი“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საშუალებას წარმოადგენს მხოლოდ იჯარით აღებული ქონება, რომელიც კომპანიის ბალანსზე აყვანილია 2022 წლის ბოლოს. მასზე ცვეთის დარიცხვა დაწყებულია 2023 წლიდან წლიური 15%-ის ოდენობით.

ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონება
საწყისი ღირებულება	
ბალანსი 31/12/2022	83,392
ცვეთა პერიოდისათვის	(12,509)
ბალანსი 31/12/2023	70,883
ბალანსი 31/12/2022	83,392
ბალანსი 31/12/2023	70,883

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და ბუნებრივი აირის გატარების ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12/31/2022	12/31/2023
საქონელი	31,506	1,474,190
ნედლეული და მასალები		48,508
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31,506	1,522,698

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება

	12/31/2022	12/31/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16,364,247	71,272
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(16,201,807)	(52,647)
სულ წმინდა შემოსავალი	162,440	18,624

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2023
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	6,878	
საკონსულტაციო ხარჯი	8,200	
ცხოველების კვების ხარჯი	295,196	556
ლაბორატორიის ხარჯი	70,524	
საბანკო ხარჯი	61,713	16,109
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,883	
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	444,394	16,665

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების

კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტის მავარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად

დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესის მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკი და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან სესხი სრულად აქვს დაფარული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც

შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლოში შეტანილი არ აქვს სარჩელები, არც უიმედო დებიტორები გააჩნია.

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს -ს ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 25 სექტემბერს

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს კავკას-ყოჩი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

1.1 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
1.2 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ზოგადი ინფორმაცია.....	5
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები	10
საკრედიტო რისკი.....	10
საბაზრო რისკი	10
საპროცენტო რისკი	10
ლიკვიდურობის რისკი	11
პირობითი ვალდებულება.....	12
ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	12

შპს „კავკას-ყოჩი“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	2023	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,224	2,182	122,309
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	348,647	1,443,293	1,786,303
საქონელი	1,474,190	31,506	5,912
ნედლეული და მასალები	48,508		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7,375	5,086	135
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	1,879,944	1,482,067	1,914,659
ძირითადი საშუალებები	70,883	83,392	
სულ გრძელვადიან აქტივები	70,883	83,392	-
სულ აქტივები	1,950,828	1,565,459	1,914,659
ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	538,863	283,342	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	135,000		
სხვა ვალდებულებები	2,468		
სულ ვალდებულებები	676,331	283,342	-
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,274,496	1,282,117	1,914,659
სულ კაპიტალი	1,274,496	1,282,117	1,914,659
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1,950,827	1,565,459	1,914,659

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

შპს „კავკას-ყოჩი“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1.2 მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	71,272	16,364,247
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(52,647)	(16,201,807)
მთლიანი მოგება	18,624	162,440
ხელფასის ხარჯი	(1,000)	(32,034)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(12,509)	
საიჯარო ქირა	(1,600)	(800)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(16,665)	(444,394)
საოპერაციო მოგება	(13,149)	(314,788)
არასაოპერაციო შემოსავლები		76,970
მოგება/ ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	5,528	(394,724)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	5,528	(317,754)
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	(7,621)	(632,542)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კავკას-ყოჩი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია საგარეჯოს მუნიციპალიტეტი სოფ. კაზლარი
შპს „კავკას - ყოჩის“ ს 100%-იანი წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე მუსახან უზბაშიევი პ/ნ 36001004636

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ცოცხალი ცხოველებით და საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო სამეურნეო აღჭურვილობით

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფული და ფულადი ეკვივალენტები

	12/31/2022	12/31/2023
ნაღდი ფული სალაროში		394
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	2,146	828
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	36	2
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	2,182	1,224

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ დამკვეთს მიაწოდა გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,443,293	348,647
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5,086	7,375
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	1,448,379	356,023

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

შპს „კავკას-ყოჩი“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საშუალებას წარმოადგენს მხოლოდ იჯარით აღებული ქონება, რომელიც კომპანიის ბალანსზე აყვანილია 2022 წლის ბოლოს. მასზე ცვეთის დარიცხვა დაწყებულია 2023 წლიდან წლიური 15%-ის ოდენობით.

ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონება
საწყისი ღირებულება	
ბალანსი 31/12/2022	83,392
ცვეთა პერიოდისათვის	(12,509)
ბალანსი 31/12/2023	70,883
ბალანსი 31/12/2022	83,392
ბალანსი 31/12/2023	70,883

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და ბუნებრივი აირის გატარების ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12/31/2022	12/31/2023
საქონელი	31,506	1,474,190
ნედლეული და მასალები		48,508
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31,506	1,522,698

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულება

	12/31/2022	12/31/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16,364,247	71,272
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	(16,201,807)	(52,647)
სულ წმინდა შემოსავალი	162,440	18,624

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2023
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	6,878	
საკონსულტაციო ხარჯი	8,200	
ცხოველების კვების ხარჯი	295,196	556
ლაბორატორიის ხარჯი	70,524	
საბანკო ხარჯი	61,713	16,109
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,883	
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	444,394	16,665

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების

კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტის მავარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად

დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესის მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკი და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მომსახურების პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან სესხი სრულად აქვს დაფარული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც

შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

პირობითი ვალდებულება

კომპანიას სასამართლოში შეტანილი არ აქვს სარჩელები, არც უიმედო დებიტორები გააჩნია.

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს -ს ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 25 სექტემბერს

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.