

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>3</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>4</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>5</i>

შპს “კოლხიდმშენი 2016“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,388,806	1,533,582
არამატერიალური აქტივები	7	515	623
		1,389,321	1,534,205
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	2,931	39,338
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	810,951	789,828
მარაგები	10	90,137	90,347
მზა პროდუქცია	11	7,611	8,980
		911,630	928,493
მთლიანი აქტივები		2,300,951	2,462,698
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		401,763	451,317
		401,763	451,517
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	479,325	530,724
		479,325	530,724
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	607,950	696,960
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	531,501	432,373
საგადასახადო ვალდებულებები	15	0	29,657
გადასახდელი პროცენტები	16	280,412	321,467
		1,419,863	1,480,457
მთლიანი ვალდებულებები		1,899,188	2,011,181
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,300,951	2,462,698

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "კოლხიდშენი 2016"
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,388,806	1,533,582
არამატერიალური აქტივები	7	515	623
		1,389,321	1,534,205
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	2,931	39,338
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	810,951	789,828
მარაგები	10	90,137	90,347
მზა პროდუქცია	11	7,611	8,980
		911,630	928,493
მთლიანი აქტივები		2,300,951	2,462,698
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		401,763	451,317
		401,763	451,517
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	479,325	530,724
		479,325	530,724
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	607,950	696,960
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	531,501	432,373
საგადასახადო ვალდებულებები	15	0	29,657
გადასახდელი პროცენტები	16	280,412	321,467
		1,419,863	1,480,457
მთლიანი ვალდებულებები		1,899,188	2,011,181
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,300,951	2,462,698

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი:



05-22 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	17	1,322,074	2,803,925
თვითღირებულება		(1,387,945)	(2,556,808)
საერთო მოგება		(65,871)	247,117
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(108,153)	(410,715)
პერსონალის დანახარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(174,024)	(163,599)
ფინანსური შემოსავალი	19	0	49
ფინანსური ხარჯი	20	(46,857)	(54,212)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	21	197,581	89,873
მოგება დაბეგვრამდე		(23,300)	(127,889)
მოგების გადასახადი	22	(3,938)	(14,155)
პერიოდის მოგება		(27,238)	(142,043)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(27,238)	(142,043)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს "კოლხიდშენი 2016"
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	17	1,322,074	2,803,925
თვითღირებულება		(1,387,945)	(2,556,808)
საერთო მოგება		(65,871)	247,117
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(108,153)	(410,715)
პერსონალის დანახარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		(174,024)	(163,599)
ფინანსური შემოსავალი	19	0	49
ფინანსური ხარჯი	20	(46,857)	(54,212)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	21	197,581	89,873
მოგება დაბეგვრამდე		(23,300)	(127,889)
მოგების გადასახადი	22	(3,938)	(14,155)
პერიოდის მოგება		(27,238)	(142,043)
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(27,238)	(142,043)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს

დირექტორი:



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	673,535	673,735
მოგება წლის ბოლოს		(142,043)	(142,043)
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(142,043)	(142,043)
გაცემული დივიდენდი		(80,175)	(80,175)
აქციების გამოშვება			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	451,317	451,517
მოგება წლის ბოლოს		(27,238)	(27,238)
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(27,238)	(27,238)
გაცემული დივიდენდი		(22,316)	(22,316)
საწესდებო კაპიტალი	(200)		(200)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	401,763	401,763

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს .

დირექტორი:

შპს "კოლხიდშენი 2016"
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	673,535	673,735
მოგება წლის ბოლოს		(142,043)	(142,043)
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(142,043)	(142,043)
გაცემული დივიდენდი		(80,175)	(80,175)
აქციების გამოშვება			-
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	451,317	451,517
მოგება წლის ბოლოს		(27,238)	(27,238)
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(27,238)	(27,238)
გაცემული დივიდენდი		(22,316)	(22,316)
საწესდებო კაპიტალი	(200)		(200)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	401,763	401,763

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 19 სექტემბერს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კოლხიდმშენი 2016“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 402041624, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2016 წლის 14 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, დიდმის მასივი, კვ. 5, კორპუსი №1, ბინა №17

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო ბეტონის წარმოება-რეალიზაცია. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

„კომპანიის“ დირექტორი არის რობერტ ქეცბაია (პ/ნ62006039164); ხოლო დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის დავით შენგელია (პ/ნ62006055897). ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2023 წლის 19 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წელს „კომპანია“ არ იყო მომგებიანი. მიუხედავად ამისა, „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. „კომპანია“ წარსულში მომგებიანია.
2. კომპანიის არსებული აქტივებით და დამფუძნებლის შენატანით საკმარისი იქნება თავისი ფინანსური საქმიანობის განხორციელება.
3. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

- a) „კომპანიის“ მიერ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება მეხუთედ. „კომპანია“ იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის.

b) **უცხოური ვალუტა**

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და

ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

c) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო

გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები - 15-50წ.

მანქანა-დანადგარები - 5-20წ.

ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი - 2-15წ.

სატრანსპორტო საშუალებები - 10-15წ.

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

d) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის

აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

e) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

f) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

გ) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

h) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადაცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

j) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

k) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

l) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

m) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

n) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს.

ბალანსის ახსნა-განმარტებები (შენიშვნები)

შენიშვნა: 6

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მანქანა-დანადგარები; შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საწარმოო სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
----------------------	--	--------------------	-------------------------	-----------------------------------	-----

საწყისი ღირებულება

ბალანსი 31.12.2020	1223694	6126	80	871145	2101045
შემოსვლა	0	0	0	0	0
ბალანსი 31.12.2021	1223694	6126	80	871145	2101045
შემოსვლა	0	3135	0	0	3135
ბალანსი 31.12.2022	1223694	9261	80	871145	2104179

აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება					
ბალანსი 31.12.2020	-173259	-2132	-51	-242643	-418085
ცვეთა პერიოდისათვის	-71184	-1030	-16	-77148	-149377
ბალანსი 31.12.2021	-244443	-3162	-67	-319791	-567462
ცვეთა პერიოდისათვის	-69564	-1185	-13	-77148	-147910
ბალანსი 31.12.2022	-314007	-4347	-80	-396939	-715373

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2020	1050435	3993	29	628501	1682959
ბალანსი 31.12.2021	979252	2964	13	551353	1533582
ბალანსი 31.12.2022	909687	4914	0	474206	1388806

შენიშვნა: 7

არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა ორისი	სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2020	1,186	1,186
შემოსვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2021	1,186	1,186
შემოსვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	1,186	1,186

აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება		
ბალანსი 31.12.2020	455	455
ცვეთა პერიოდისათვის	109	109
ბალანსი 31.12.2021	563	563
ცვეთა პერიოდისათვის	109	109
ბალანსი 31.12.2022	672	672

წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2020	732	732
ბალანსი 31.12.2021	623	623
ბალანსი 31.12.2022	515	515

შენიშვნა 8

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	1,746	37,807
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,185	1,530
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ	2,931	39,338

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	778,331	781,986
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	13,350	7,841
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	13,749	-
გადახდილი დღგ	5,521	-
სულ	810,951	789,828

შენიშვნა 10

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული	88,760	72,440
დამხმარე მასალები	1,377	16,339
სხვა მარაგები	-	1,568
სულ	90,137	90,347

შენიშვნა 11

მარაგები

	2022	2021
მზა პროდუქცია	7,611	8,980
სულ	7,611	8,980

შენიშვნა 12
სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საფინანსო ორგანიზაციის მიმართ არსებული სესხი	479,325	530,724
	479,325	530,724

შენიშვნა 13
სესხები

	2022	2021
მოკლევადიანი		
საფინანსო ორგანიზაციის მიმართ არსებული გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		
არასაფინანსო ორგანიზაციის მიმართ არსებული სესხი	607,950	696,960
	607,950	696,960

შენიშვნა 14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	528,109	427,538
მიღებული ავანსები	3,273	2,396
გადასახდელი ხელფასები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	119	2,439
სულ	531,501	432,373

შენიშვნა 15
საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
ბიუჯეტის მიმართ არსებული საგადასახადო დავალიანება	-	29,657
სულ	-	29,657

შპს “კოლხიდმშენი 2016“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 16

გადასახდელი პროცენტი

	2022	2021
საფინანსო ორგანიზაციის მიმართ არსებული საპროცენტო ვალდებულება	-	-
არასაფინანსო ორგანიზაციის მიმართ არსებული საპროცენტო ვალდებულება	280,412	321,467
სულ	280,412	321,467

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 17

ამონაგები

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	1,306,898	2,774,713
მომსახურების გაწევა	15,176	29,212
სულ	1,322,074	2,803,925

შენიშვნა 18

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	72,679	352,401
საკანცელარიო ხარჯები	200	293
კომუნიკაციის ხარჯები	2,719	3,000
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	2,522	2,522
ქონების გადასახადის ხარჯი	14,617	16,089
საბანკო მომსახურების ხარჯები	1,698	2,245
საკონსულტაციო ხარჯი	2,735	21,254
სხვა საერთო ხარჯები	10,983	12,911
სულ	108,153	410,715

შენიშვნა 19

ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
დარიცხული პროცენტები ბანკის შემნახველი ანგარიშიდან	-	49
სულ	-	49

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

	2022	2021
საფინანსო ორგანიზაციის სესხის პროცენტი	(46,857)	(54,212)
არასაფინანსო ორგანიზაციის სესხის პროცენტი		
სულ	(46,857)	(54,212)

შენიშვნა 21

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2022	2021
საკურსო სხვაობით და სესხის გადაფასებით მიღებული მოგება/(ზარალი)	197,581	89,873
სულ	197,581	89,873

შენიშვნა 22

მოგების გადასახადი

	2022	2021
მოგების გადასახადი დივიდენდის	(3,938)	(14,155)
სულ	(3,938)	(14,155)

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

