

შპს „კედია 10“ (ს/კ 405074672)

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს „კედლას 10“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022-ის თარიღისთვის

		2021 წელი		2022 წელი	
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები	11		0		0
ძირითადი საშუალებები					
არამატერიალური აქტივები					
მოკლევადიანი აქტივები			7 290 160		5 848 879
მარაგები	12	3 239 523		1 679 267	
მოთხოვნები	13	4 021 247		4 140 222	
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	0		0	
საგადასახადო აქტივი	15	29 390		29 390	
სულ აქტივები			7 290 160		5 848 879
ვალდებულებები და კაპიტალი					
საკუთარი კაპიტალი	16	1 002 670		1 002 670	
გაუნაწილებელი მოგება				1 337 131	
მიმდინარე მოგება	17	1 337 131		559 449	
სულ კაპიტალი			2 339 801		2 899 250
ვალდებულებები (პროცენტი)	18	2 219		2 153	
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სესხი	19	1 508 406		1 315 765	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	20				
სავაჭრო ვალდებულებები	21	3 439 734		1 631 711	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	22				
სულ ვალდებულებები			4 950 359		2 949 629
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი			7 290 160		5 848 879

შპს „კედიას 10“

საქმიანობის შედეგები 31.12.2022-ის თარიღისთვის

	შენიშვნები	2021 წელი		2022 წელი	
		ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ამონაგები	4		7 690 687		1 931 137
რსო	5	3 802 079		1 560 225	
საერთო მოგება					370 882
სხვა შემოსულობები	6		140 464		192 707
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	24 710		60	
მიწოდების ხარჯები	8				
დაფინანსების ხარჯები	9	383 645		4081	
მოგება დაბეგვრამდე			3 620 717		559 448
მოგების გადასახადი	10				
წმინდა მოგება			3 620 717		559 448

შპს „კედიას 10“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ქართული ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		1 002 670	1 337 130	2 339 800
წლის მოგება				
სულ წლის სრული შემოსავალი			559 448	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		0		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1 002 670	1 896 578	2 899 248

შენიშვნა: 11 გრძელვადიანი აქტივები
ძირითადი საშუალებები

გრძელვადიანი აქტივები კომპანიას არ გააჩნია.

შენიშვნა: 12 მარაგები
სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი მოიცავს სამშენებლო ობიექტი „კედიას10“-ის, „ბ“ და მე-4 ბლოკის გასაყიდი ბინების თვითღირებულებას, ასევე სამშენებლო ნედლეულის და მასალების თვითღირებულებას.

შენიშვნა: 13 მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან
მოთხოვნები

მოთხოვნები მოიცავს შპს „აქსისთან“ და შპს „აქსის დეველოპმენტთან“ წინარე ნასყიდობების გაუქმებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს, ასევე მომწოდებლებთან ავანსად გადახდილ თანხებს.

შენიშვნა: 14 ფული
ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფულის ბრუნვა კომპანიას არ გააჩნია.

შენიშვნა: 15 საგადასახადო აქტივი
საგადასახადო აქტივი

კომპანიას გააჩნია სალდირებული საგადასახადო აქტივი სახელწიფო ბიუჯეტში.

შენიშვნა: 16 საკუთარი კაპიტალი
საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ფ/პ თეიმურაზ ჭოხონელიძე - 40%,

შპს „საირმე პალასი“ 30%

შპს „ჭავჭავაძის 49“ 30%.

საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 მდგომარეობით შეადგენს:

შპს „ჭავჭავაძის 49“ - 133 834 ლარი

შპს „საირმე პალასი“ - 868 836 ლარი

შენიშვნა: 18 ვალდებულებები

ვალდებულებების გრაფაში არსებული დავალიანება მოიცავს სს „თიბისი ბანკის“ სესხის საპროცენტო დავალიანებას.

შენიშვნა: 19 სესხი

კომპანიას აქვს სს „თიბისი“ ბანკთან სასესხო დავალიანება

შენიშვნა: 20 მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიან ვალდებულებებია ფიზიკური პირებისგან წინარე ნასყიდობებით შეძენილი ფართების შედეგად მიღებული ავანსები.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კედია 10“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი: 09/12/2014). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ად.მიცკევიჩის ქ., №18, ბ.№53. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კედია 10“-ს (ს/კ 405074672) მიერ წარმოდგენილი 2021 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად. ანგარიშგებაში აღწერილია

საანგარიშგებო პერიოდში 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში)

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსვლა - პირველი გასვლა“ მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს უნაღდო ანგარიშსწორებით. კომპანიას აქვს მოთხოვნები შ.პ.ს. აქსისთან“ და შ.პ.ს. „აქსის დეველოპმენტთან“, ამ ორგანიზაციებში წინარე ნასყიდობების ხელშეკრულებების გაუქმებასთან დაკავშირებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. კომპანიას გააჩნია როგორც სავაჭრო ვალდებულებები, ასევე გადახდილი ავანსებიც. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების

ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება.

სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორს მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2023 წლის 28 სექტემბერს.



მ. კოსტაშვილი