

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. კომპანია „კავკასიონი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2011 წლის 24 ივნისი. ს.ნ 400023112

კომპანიის დამფუძნებელი: რევაზ მუმლაძე პ.ნ. 01010003420

კომპანიის დირექტორი: გია პირველაშვილი პ.ნ. 01010002979

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი, გლდანის რაიონი, 2-ე მ/რ, კ.40, ბ3

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: გაზასადენების და წყალმომარაგების მშენებლობა

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 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 საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

2.3 კომპანია წინა საანგარიშგო პერიოდში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2017 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 მიღებული დივიდენდი კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები, როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ბარტერითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

2.16 ბანკის სესხები საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.



ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ლარი)				
	შენიშვნა	2022	2023	
აქტივები:				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები		96678	3478	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		300880	1592594	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1598390	2845	
სხვა პირზე ავანსად გაცემული (მიწის შეძენა)		281800	576800	
სულ მიმდინარე აქტივები		2277748	2175717	
გრძელვადიანი აქტივები		598371	517338	
ძირითადი საშუალებები		519827	516101	
არამატერიალური აქტივები		81700	1237	
საგადასახადო აქტივი		2838		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		604365	517338	
სულ აქტივები		2882113	2693055	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი:				
მოკლევადიანი ვალდებულებები		679604	1817944	
ბანკის ოვერდრაფტი				
სავაჭრო ვალდებულებები		673963	1124835	
სხვა ვალდებულებები		1523	416476	
გადასახდელი პროცენტები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		4118	273458	
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებისთვის			3176	
დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		679604	1817944	
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		2297152	2165093	
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2297152	2165093	
სულ ვალდებულებები		2976756	3982063	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
გადაფასების რეზერვი		12097		

გაუნაწილებელი მოგება		-106740	-1289983	
სულ საკუთარი კაპიტალი		-94643	-1289983	
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2882113	2693055	

შ.პ.ს. კომპანია „კავკასიონი“-ის დირექტორი



გ.პირველაშვილი

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება

(ლარი)

	2023 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2022 წელი
ამონაგები	2812095	9267064
რეალურ პარდუქციის/ მომსახურების ფიქსირებული		
საერთო მოგება	2812095	9267064
სხვა შემოსავალი		
კომერციული დანახარჯები	-3462702	-7855750
ადმინისტრაციული ხარჯები	-88517	-584267
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
საოპერაციო მოგება	-739124	827047
არასაოპერაციო შემოსავალი		
არასაოპერაციო ხარჯები		-439661
ფინანსური შემოსავალი	188353	54774
ფინანსური ხარჯი	-632853	
მოგება დებეგვრამდე	-1183243	442160
მოგების გადასახადის ხარჯი		-33121
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება	-1183243	409039
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	-106740	-315998
მოგების განაწილება დივიდენდის სახით		-187684
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	-1289983	-94643

შ.პ.ს. კავკასიონი „კავკასიონი“ ის
დირექტორი გ. ბერველაშვილი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		12097	-328095	-315998
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			409039	409039
გაცემული დივიდენდი			-187684	-187684
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		12097	-106740	-94643
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-12097	-1183243	-1195340
გაცემული დივიდენდი				
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		0	-1289983	-1289983

შ.პ.ს. კომპანია „კავკასიონი“

დირექტორი



გ.პირველაშვილი