



შპს კედარი 2000 ს/კ 229317600 ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის საერთაშორისო სტანდარტის საფუძველზე 2023 წელი

შპს კედარი 2000, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებული საქართველოში, დუშეთის რ-ნის სასამართლოში რეგისტრაციის ნომერი 30/5/ზ-169, თარიღი: 21 მაისი 2002 წელს. იურიდიული მისამართი: საქართველო, დუშეთის რ-ნი დაბა ჟინვალის სამშენებლო პოლიგონი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს კედარი 2000-ს 53,5% იანი წილის მფლობელია თამარ ქაჩლიშვილი (პ/ნ 01001058266), 46,5% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ტრანს ექსპრეს ჯორჯია ს/კ 400125976. ხოლო 2024 წლის 28 მაისის მდგომარეობით შპს ტრანს ექსპრეს ჯორჯიას წილი შპს კედარი 2000-ის 100 პროცენტთან წილში შეადგენს 48,5 %-ს. შპს კედარი 2000 ი-ს დირექტორია არჩილ ჯამაგიძე (პ/ნ 01001018597).

შპს კედარი 2000 ი-ს, ფაქტიური მისამართია: დუშეთის რ-ნი დაბა ჟინვალის სამშენებლო პოლიგონი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სხვა და სხვა ჯიშის მორის დახერხვა და რანდვა, და საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით.

2. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტების მითითება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები		3524446.92	3878207	997382
ძირითადი საშუალებები	3	3524447	3878207	997 382
საინვესტიციო ქონება	4			-
ბიოლოგიური აქტივი	5			-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				-
მოკლევადიანი აქტივები		360256.59	450769	360888
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	15	15	3
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	127849	216626	156 598
მარაგები	8	232393	234128	204 286
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		-	-
მთლიანი აქტივები		3884704	4328975	1358270
მთლიანი კაპიტალი		(1 620 990)	(955 171)	(221 116)
საწესდებო კაპიტალი		218 585	218585	218 585
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 839 575)	(1 173 756)	(439 701)
გადაფასების რეზერვი				-
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები		300 000	2798405	
გრძელვადიანი სესხები	10	300000	2798405	
ანარიცხები	11			
მოკლევადიანი ვალდებულებები		5205694	2485742	1579386
მოკლევადიანი სესხები	10	4687338	2029462	1 143 518
გადავადებული შემოსავალი	12	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	364261	366370	358 009
საგადასახადო ვალდებულებები	14	97533	56543	64 374
საპენსიო გადასახადი		4129	3435	4 573
გადასახდელი პროცენტი		52432	29932	8 912
გადასახდელი დივიდენდი			-	-
მთლიანი ვალდებულებები		5505694	5284147	1579386
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3884704	4328975	1358270

დირექტორი

არჩილ ჯამაგიძე



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	16	8382	67080	356253
თვითღირებულება			(5 852)	(248 264)
საერთო მოგება		8 382	61 229	107 988
სხვა შემოსავლები	17	-	19068	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(525 939)	(806 807)	(227 975)
მიწოდების დანახარჯები		-	(678)	(6 602)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(106 213)	288099	(15 181)
სხვა ხარჯები	19	(7 134)	(6 533)	(4 184)
საოპერაციო მოგება		(630 904)	(445 623)	(145 952)
ფინანსური შემოსავალი	20	69740	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	(104 655)	(288 433)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(34 915)		-
მოგება დაბეგვრამდე		(665 819)	(734 055)	(145 952)
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		(665 819)	(734 055)	(145 952)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				
გადაფასების რეზერვი				
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(665 819)	(734 055)	(145 952)

დირექტორი

არჩილ ჯამაგიძე



ფულადი ნაკადის ანგარიშგების უწყესი 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყესი	2023	2022
	28 570	114 460
მყიდველებისგან მიღებული ფული	98 646.89	11816
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(36 031.07)	(221 827)
გადახდილი ხელფასები	(33 034.00)	(196 751)
გადახდილი მოგების გადასახადები		
გადახდილი გადასახადი	(1 012.00)	521 250
სხვა ფულადი შემოძინება დღგს დაბრუნება (შერწყმით მიღებული ფული 2018წ)		
სხვა ფულადი გადინება		(28)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული(შეძენილი ძირითადი საშუალება)		
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებული ფული(გაყიდული ძირითადი საშუალება)		
მიღებული დივიდენდები და პროცენტები		
	(28 570)	(114 449)
მიღებული სესხები	66 626.00	436568
სესხის დაფარვა	(95 196.00)	(551 017)
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
გაცემული სესხი		
დაბრუნებული სესხი		
გაცვლითი კურსის ეფექტი		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(0)	12
ფული წლის დასაწყისში	15	3
ფული წლის ბოლოს	15	15

დირექტორი

არჩილ ჯამაგიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	218585	(439 701)	(221 116)
მოგება წლის ბოლოს		(732 206)	(732 206)
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი	-		
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	218585	(1 171 907)	(953 322)
მოგება წლის ბოლოს		(665 819)	(665 819)
სხვა სრული შემოსავალი			
პერიოდის სრული შემოსავალი	-		
გაცემული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			-
2022წ მოგება ზარალის დაკორექტირება		(1 850)	
2023 წლის 31 დეკემბერი	218585	(1 839 575)	(1 619 140)

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისთვის**

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტის ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს შპს კედარი 2000ს წარსადგენ ვალუტას და კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, მოამზადა დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად უნდა აღიარდეს იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთ გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად.

ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	50-8
საწარმოო მანქანა დანადგარები	15-2
ელექტრო მოწყობილობა	5-2
კომპიუტერული ტექნიკა	4-2
სხვა ამორტიზირებული ძირითადი საშუალება	4-2

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს შენობა ნაგებობების სარემონტო სამუშაოების შესასრულებლად საჭირო სამშენებლო მასალებს და მანქანა დანადგარების შეკეთებისთვის აუცილებელ სათადარიგო ნაწილებს და სახარჯ მასალას, როგორიცაა საპოხი ზეთი, ძრავის ზეთი, დიზელის საწვავი,

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი

სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანია საერთაშორისო გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურების საქმიანობიდან განთავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან, ხოლო ადგილობრივი გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურების დროს იბეგრება დღგს გადასახადით.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კერძოდ კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ფარეხის ტიპის 40კვ მეტრი ფართი თბომავლის სათადარიგო და სახარჯი მასალების შესანახად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობებ- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	მანქანა- დანადგარები ლიზინგით	მანქანა- დანადგარები	ელექტრო მოწყობი ლობა	კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერ იული	სხვა ამორტ იზებად ი ძირ საშ
31 დეკემბერი 2021წ	90618	678488	224517	0		2196	1245	319
პერიოდის ცვთა		(33 094)	(21 756)	(386 692)		(1 241)	(415)	(390)
შემოსვლა				3248211				483
კაპიტალური რემონტი		75717.06						
31 დეკემბერი 2022წ	90618	721111	202761	2861520		955	830	413
პერიოდის ცვთა		(35 798)	(23 010)	(232 015)	(131 475)	(659)	(237)	(305)
შემოსვლა					2629504			
გასვლა				(2 629 504)				
გადაფასება			69740					
კაპიტალური რემონტი								
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2023წ	90618	685313	249491	0.00	2498029	296	593	108

2023 წ. ივნისის თვეში ლიზინგის დავალიანება იყო დაფარული, და მანქანა დანადგარები გადავიდა შპს კედარი 2000-ის საკუთრებაში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. შპს კედარი 2000-ს მიერ 2020 -2021 წლებში დივიდენდების განაწილება არ გამოცხადებულა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	0	0
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	15	15
სულ	15	15

შენიშვნა 7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	122559	211315
გადახდილი ავანსები	5290	5311
სულ	127849	216626

შენიშვნა 8 მარაგები

	2023	2022
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	10 611	13 873.14
ნედლეული და მასალები	10 435	36 545.50
ნარჩენი	1 568	1 325.49
მზა პროდუქცია	209 780	182 383.90
სულ	232 393	234 128.03

შენიშვნა 10 სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი	300 000.00	2 798 405
სესხი იურიდიული პირიდან	17 550.00	17 550
სესხი პარტნიორებისაგან	4 669 788	1 964 777
სხვა მოკლევადიანი სესხი	-	47 135
სულ	4 987 338	4 827 867

სესხი პარტნიორიდან უპროცენტოა.

შენიშვნა 13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	285 943.87	290 552
მიღებული ავანსები	75 817.22	75 817
სულ	361 761.09	366 370

შენიშვნა 16 ამონაგები

	2023	2022
პროდუქციის გაყიდვა		7230.29
მომსახურების გაწევა	8 382	59850
სულ	8 382	67080.2

შენიშვნა 17
სხვა შემოსავალი

	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	0	12535
სულ	0	12535

შენიშვნა 18 სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(106 213)	288099
სულ	(106 213)	288 099

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია დირექტორის არჩილ ჯამაგიძის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

არჩილ ჯამაგიძე

