

შპს „კორდი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,496,581	1,556,761
არამატერიალური აქტივები		1,415	1,664
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,497,996	1,558,425
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	13,979	9,467
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	99,906	56,805
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	87,124	56,000
გადახდილი ავანსები		-	2,326
საგადასახადო აქტივი		341	6,617
სულ მიმდინარე აქტივები		201,350	131,215
სულ აქტივები		1,699,346	1,689,640
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა	7	91,947	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		91,947	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	180,628	154,354
გადასახდელი ხელფასები		145	16,086
მიღებული ავანსები	9	660,358	1,443,670
მოკლევადიანი სესხი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სხვა ვალდებულებები		4,700	4,200
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		845,831	1,618,310
სულ ვალდებულებები		937,778	1,618,310
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,500	2,500
გაუნაწილებელი მოგება		748,797	58,559
სარეზერვო კაპიტალი		10,271	10,271
სულ კაპიტალი		761,568	71,330
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,699,346	1,689,640

დირექტორი

ზურაბ გუბელაძე

28 სექტემბერი, 2021

შპს „კორდი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,496,581	1,556,761
არამატერიალური აქტივები		1,415	1,664
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,497,996	1,558,425
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	13,979	9,467
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	99,906	56,805
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	87,124	56,000
გადახდილი ავანსები		-	2,326
საგადასახადო აქტივი		341	6,617
სულ მიმდინარე აქტივები		201,350	131,215
სულ აქტივები		1,699,346	1,689,640
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა	7	91,947	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		91,947	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	180,628	154,354
გადასახდელი ხელფასები		145	16,086
მიღებული ავანსები	9	660,358	1,443,670
მოკლევადიანი სესხი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
სხვა ვალდებულებები		4,700	4,200
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		845,831	1,618,310
სულ ვალდებულებები		937,778	1,618,310
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,500	2,500
გაუნაწილებელი მოგება		748,797	58,559
სარეზერვო კაპიტალი		10,271	10,271
სულ კაპიტალი		761,568	71,330
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,699,346	1,689,640

დირექტორი

ზურაბ გუბელაძე

28 სექტემბერი, 2021



შპს „კორდი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	1,350,423	905,558
თვითღირებულება	12	(467,622)	(502,892)
სულ შემოსავალი		882,800	402,666
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(173,320)	(196,855)
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-	342
ფინანსური ხარჯი		(4,534)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(14,710)	(7,953)
პერიოდის შედეგი		690,238	198,200

დირექტორი

ზურაბ გუბელაძე

28 სექტემბერი, 2021

შპს „კორდი“
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	1,350,423	905,558
თვითღირებულება	12	(467,622)	(502,892)
სულ შემოსავალი		882,800	402,666
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(173,320)	(196,855)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		-	342
ფინანსური ხარჯი		(4,534)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(14,710)	(7,953)
პერიოდის შედეგი		690,238	198,200

დირექტორი

ზურაბ გუბელაძე

28 სექტემბერი, 2021



შპს „კორდი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31.12.2018	2,500	10,271	(139,641)	(126,870)
პერიოდის შედეგი	-	-	198,200	198,200
ბალანსი 31.12.2019	2,500	10,271	58,559	71,330
პერიოდის შედეგი	-	-	690,238	690,238
ბალანსი 31.12.2020	2,500	10,271	748,797	761,568

დირექტორი

ზურაბ გუბელაძე

28 სექტემბერი, 2021



შპს „კორდი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31.12.2018	2,500	10,271	(139,641)	(126,870)
პერიოდის შედეგი	-	-	198,200	198,200
ბალანსი 31.12.2019	2,500	10,271	58,559	71,330
პერიოდის შედეგი	-	-	690,238	690,238
ბალანსი 31.12.2020	2,500	10,271	748,797	761,568

დირექტორი

ზურაბ გუბელამე

28 სექტემბერი, 2021

შპს „კორდი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

არაპირდაპირი მეთოდი

	2020 წ.	2019 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	690,238	198,200
ცვეთა და ამორტიზაცია	96,923	105,400
წმინდა მოგება/ზარალი ფულადი სახსრების გადაფასებიდან	-	(342)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	787,160	303,258
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(31,124)	(3,652)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(43,101)	(38,256)
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება	2,326	6,125
საგადასახადო აქტივების ზრდა/(შემცირება)	6,276	(3,895)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	26,274	973
მიღებული ავანსების ზრდა/შემცირება	(783,312)	104,146
გადასახდელი ხელფასები	(15,941)	(18,751)
სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	500	1,200
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(50,942)	351,148
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	(36,743)	(355,505)
არამატერიალური აქტივების შეძენა/გაყიდვა	249	383
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,494)	(355,122)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ცვლილებები ფინანსურ იჯარაში	91,947	-
სესხის მიღება	-	-
ცვლილებები კაპიტალში	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	91,947	-
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	-	342
წმინდა ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	4,512	(3,632)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	9,467	13,099
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასასრულში	13,979	9,467

დირექტორი

ზურაბ გუბელაძე

28 სექტემბერი, 2021

შპს „კორდი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

არაპირდაპირი მეთოდი

	2020 წ.	2019 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	690,238	198,200
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	96,923	105,400
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(342)
წმინდა მოგება/ზარალი ფულადი სახსრების გადაფასებიდან	787,160	303,258
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(31,124)	(3,652)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(43,101)	(38,256)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	2,326	6,125
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება	6,276	(3,895)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/(შემცირება)	26,274	973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(783,312)	104,146
მიღებული ავანსების ზრდა/შემცირება	(15,941)	(18,751)
გადასახდელი ხელფასები	500	1,200
სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(50,942)	351,148
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(50,942)	351,148
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,743)	(355,505)
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	249	383
არამატერიალური აქტივების შეძენა/გაყიდვა	(36,494)	(355,122)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,494)	(355,122)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	91,947	-
ცვლილებები ფინანსურ იჯარაში	-	-
სესხის მიღება	-	-
ცვლილებები კაპიტალში	91,947	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	91,947	-
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	-	342
წმინდა ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	4,512	(3,632)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	9,467	13,099
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასასრულში	13,979	9,467

დირექტორი

ზურაბ გუბელაძე

28 სექტემბერი, 2021



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კორდი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 219630567, დარეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ტყიბული, სოფელი მოწამეთა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება.

საზოგადოების დამუშნებელი არის: ზურაბ გუბელაძე, პ/ნ 60003001495 – 100% წილის მფლობელი; 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 2,500 ლარს.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 15 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე არამატერიალური აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუკი ასეთი ვადა არ არის განუსაზღვრელი. არამატერიალური აქტივებისთვის, განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით, გამოიყენება გაუფასურების ტესტი ყოველწლიურად. სხვა არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის დღიდან გამოყენების ბოლო თარიღამდე. მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 15 წელი.

ამორტიზაციის ხანგრძლივობა და მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანია, როგორც მოიჯარე საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს გაყიდვებსა და მომსახურებებს გარე მომხმარებლისთვის (დღგ-სა და სხვა გადასახადების გამოკლებით). მომხმარებლისგან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შემოსავლად მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი შეასრულებს პირობით განსაზღვრულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება. მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	მიწა	სულ
ღირებულება					
ბალანსი 31 დეკ 18	455,541	813,089	16,350	201,222	1,486,203
დამატება	54,626	422,853	10,048	-	487,527
შემცირება	-	92,294	3,099	47,222	142,615
ბალანსი 31 დეკ 19	510,168	1,143,649	23,299	154,000	1,831,115
დამატება	8,090	190,843	992	-	199,924
შემცირება	-	12,342	5,541	154,000	171,883
ბალანსი 31 დეკ 20	518,258	1,322,149	18,750	-	1,859,157
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 31 დეკ 18	(38,414)	(141,133)	-	-	(179,547)
ცვეთა	-	10,213	-	-	10,213
ჩამოწერა	23,211	81,808	-	-	105,019
ბალანსი 31 დეკ 19	(61,625)	(212,728)	-	-	(274,353)
ცვეთა	(30,506)	(59,705)	(4,034)	-	(94,245)
ჩამოწერა	-	6,023	-	-	6,023
ბალანსი 31 დეკ 20	(92,131)	(266,410)	(4,034)	-	(362,575)
ბალანსი 31 დეკ 18	417,127	671,956	16,350	201,222	1,306,656
ბალანსი 31 დეკ 19	448,543	930,921	23,299	154,000	1,556,761
ბალანსი 31 დეკ 20	426,127	1,055,739	14,716	-	1,496,581

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	13,978	9,466
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1	1
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	13,979	9,467

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო მოთხოვნები	99,906	56,805
-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	99,906	56,805

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ნედლეული და მასალები	23,359	21,424
მზა პროდუქცია	23,947	34,576
სხვა	39,818	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	87,124	56,000

7. ფინანსური იჯარა

კომპანიას ლიზინგით მიღებული აქვს ძირითადი საშუალებები. კერძოდ, მანქანა-დანადგარები, რომლებიც გამოიყენება სამშენებლო სამუშაოებისთვის. ლიზინგის გამცემი არის სს თიბისი ლიზინგი.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო ვალდებულებები	180,628	154,354
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	180,628	154,354

9. მიღებული ავანსები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
დამფუძნებლისგან მიღებული ავანსები	660,358	1,443,670
სულ მიღებული ავანსები	660,358	1,443,670

10. კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2 500 ლარს. 2019 და 2020 წელს კომპანიას კაპიტალში ცვლილება არ განუხორციელებია. შესაბამისად 2020 წლის ბოლოს საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2 500 ლარს.

11. შემოსავალი

	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,350,423	905,558
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,350,423	905,558

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება. ზემოთ ხსენებული აღნიშნული საქმიანობა წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020 წ.	2019 წ.
მასალის ხარჯი	455,590	497,603
ხელფასის ხარჯი	12,032	5,289
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	467,622	502,892

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020 წ.	2019 წ.
პერსონალის ხარჯი	29,929	26,415
იჯარა	2,825	-
ცვეთა	96,923	105,400
სხვა ხარჯი	11,608	21,291
საოფისე ხარჯი	55	21
შეკეთების ხარჯი	4,746	6,355
მომსახურების ხარჯი	5,803	6,915
კომუნალური ხარჯი	14,124	25,466
ტრანსპორტირების ხარჯი	2,706	1,614
ჩამოწერის ხარჯი	2,011	-
საკონსულტაციო ხარჯი	1,772	2,382
საბანკო ხარჯი	818	995
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	173,320	196,855

14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შინაარსი	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ზურაბ გუბელაძე	მიღებული ავანსები	660,358	1,443,670
ზურაბ გუბელაძე	სხვა ვალდებულებები	4,200	4,200

დამფუძნებელზე გადახდილი ხელფასი:

	2020 წ.	2019 წ.
დამფუძნებლის ხელფასი	15,938	28,813

15. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

კომპანია ბოლო წელს არის მოგებაზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, გარდა Covid-19-სა, ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

Covid-19-ის მიერ ქვეყანაში შექმნილი მძიმე მდგომარეობის მიუხედავად, კომპანიამ აქტიურად შეძლო საქმიანობის გაგრძელება და საჭირო რაოდენობის თანამშრომლების შენარჩუნება. შეიძლება ითქვას, რომ Covid-19-ს არსებითი და მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე არ მოუხდენია.