

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კოდი“

(ს/ნ 402050016)

29 სექტემბერი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ .	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		635,748	154,354	196,340
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		635,748	154,354	196,340
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	5	13,529,802	8,330,160	9,469,511
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		35,011	-	19,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	752,309	3,169,816	2,192,327
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	811,043	752,165	28,025
		15,128,165	12,252,141	11,709,244
სულ აქტივები		15,763,913	12,406,495	11,905,583
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,614,861	1,614,861	1,577,861
გაუნაწილებელი მოგება		10,584,491	7,405,721	6,731,572
		12,199,352	9,020,582	8,309,433
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		128,391	2,685,219	1,965,325
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	8	3,250,320	504,602	1,452,455
		3,378,711	3,189,821	3,417,780
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	95,900	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	185,851	100,192	178,370
		185,851	196,092	178,370
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,763,913	12,406,495	11,905,583
----- /პაატა კაპანაძე/ ----- /ნინო დარსანია/				
დირექტორი		მთავარი ბუღალტერი		
----- / დირექტორი /		----- / მთავარი ბუღალტერი /		

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი	10	4,599,096	6,964,149
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.		-	(5,486,131)
საერთო მოგება		4,599,096	1,478,018
სხვა შემოსავალი	10	161,713	276,041
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(158,447)	(321,575)
სხვა ხარჯები		(14,750)	-
საოპერაციო მოგება		4,587,611	1,432,483
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(26,458)	(64,812)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		4,561,154	1,367,672
მოგების გადასახადის ხარჯი		205,858	57,771
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		4,355,296	1,309,901

----- /პაატა კაპანაძე/

დირექტორი

----- /ნინო დარსანია/

მთავარი ბუღალტერი

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,577,861	6,731,572	8,309,433
ზრდა (+)	437,000	1,367,672	1,804,672
შემცირება (-)	(400,000)	(693,523)	(1,093,523)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,614,861	7,405,721	9,020,582
ზრდა (+)	-	4,355,296	4,355,296
შემცირება (-)	-	(1,176,526)	(1,176,526)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,614,861	10,584,491	12,199,352

----- /პაატა კაპანაძე/

დირექტორი

----- /ნინო დარსანია/

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,701,876	8,284,269
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	181,174
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,878,008)	(4,702,156)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(324,414)	(421,723)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,070,752)	(1,260,484)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,571,298)	2,081,080
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	411,500
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(400,000)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	3,262,799	2,116,902
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(514,923)	(2,802,969)
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი სახსრები	-	(70,000)
საწარმოდან გასული სესხების დაბრუნება	-	70,000
საწარმოში პროცენტის სახით შემოსული ფულადი ნაკადები	-	14,254
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(175,628)
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(1,117,700)	(521,000)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,630,176	(1,356,941)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	58,878	724,140
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	752,165	28,025
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	811,043	752,165

----- /პაატა კაპანაძე/
დირექტორი

----- /ნინო დარსანია/
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

შპს „კოდი“-ი (ს/ნ 402050016) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 01 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ალექსი გოგოლაურის ქ., N 7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
პაატა კაპანაძე (პ/ნ 01008035590)	50%	50%	50%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სფრინგ კონსტრაქშენი, 400016326	50%	50%	50%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - /პაატა კაპანაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|---------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძაღოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური ვალდებულებების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 14 942 315 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2024 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
დაუმთავრებელი წარმოება*	11,661,051	6,512,971	9,466,313
ნედლეული და მასალები	1,817,792	1,816,328	-
სხვა მარაგი	50,959	861	3,198
სულ მარაგები	13,529,802	8,330,160	9,469,511

შენიშვნა:

* დაუმთავრებელი მშენებლობები ქ. თბილისში

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან	137,421	2,685,219	2,174,274
გადახდილი ავანსები	614,889	484,597	18,053
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	752,309	3,169,816	2,192,327

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	118	478	16,834
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	810,925	751,687	11,191
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	811,043	752,165	28,025

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

8. მიღებული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	3,250,320	504,602	1,452,455
სულ სესხები	3,250,320	504,602	1,452,455

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	140,039	100,192	178,370
მიღებული ავანსები	45,812	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	185,851	100,192	178,370

10. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	4,589,925	6,964,149
სხვა შემოსავალი	170,884	276,041
სულ შემოსავალი	4,760,808	7,240,189

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სესხის პროცენტის ხარჯი	9,103	160,337
კომუნიკაციის ხარჯი	11,774	65,000
სხვა ხარჯი	38,330	52,520
საგარანტიო ხარჯი	18,810	29,576
ბანკის საკომისიო ხარჯი	74,138	10,539
საგადასახადო ხარჯი	5,535	3,002
სადაზღვევო ხარჯი	756	602
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	158,447	321,575

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კოდი“

(ს/ნ 402050016)

29 სექტემბერი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16

ზ. კახიძე / დირექტორი /

გ. მ. მ. მ. / მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		635,748	154,354	196,340
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		<u>635,748</u>	<u>154,354</u>	<u>196,340</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	5	13,529,802	8,330,160	9,469,511
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		35,011	-	19,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	752,309	3,169,816	2,192,327
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	811,043	752,165	28,025
		<u>15,128,165</u>	<u>12,252,141</u>	<u>11,709,244</u>
სულ აქტივები		<u>15,763,913</u>	<u>12,406,495</u>	<u>11,905,583</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,614,861	1,614,861	1,577,861
გაუნაწილებელი მოგება		10,584,491	7,405,721	6,731,572
		<u>12,199,352</u>	<u>9,020,582</u>	<u>8,309,433</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		128,391	2,685,219	1,965,325
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	8	3,250,320	504,602	1,452,455
		<u>3,378,711</u>	<u>3,189,821</u>	<u>3,417,780</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	95,900	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	185,851	100,192	178,370
		<u>185,851</u>	<u>196,092</u>	<u>178,370</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>15,763,913</u>	<u>12,406,495</u>	<u>11,905,583</u>

მ. ჯანაძე /პაატა კაპანაძე/
დირექტორი

ნ. მ. მარსანია
მთავარი ბუღალტერი

მ. ჯანაძე /დირექტორი/

ნ. მ. მარსანია /მთავარი ბუღალტერი/

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი	10	4,599,096	6,964,149
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.		-	(5,486,131)
საერთო მოგება		4,599,096	1,478,018
სხვა შემოსავალი	10	161,713	276,041
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(158,447)	(321,575)
სხვა ხარჯები		(14,750)	-
საოპერაციო მოგება		4,587,611	1,432,483
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(26,458)	(64,812)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		4,561,154	1,367,672
მოგების გადასახადის ხარჯი		205,858	57,771
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		4,355,296	1,309,901

ს. კაპანაძე /პაატა კაპანაძე/

დირექტორი

მ. მ. მარსანია /მინო დარსანია/

მთავარი ბუღალტერი

ს. კაპანაძე დირექტორი /

მ. მ. მარსანია მთავარი ბუღალტერი /

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,577,861	6,731,572	8,309,433
ზრდა (+)	437,000	1,367,672	1,804,672
შემცირება (-)	(400,000)	(693,523)	(1,093,523)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,614,861	7,405,721	9,020,582
ზრდა (+)	-	4,355,296	4,355,296
შემცირება (-)	-	(1,176,526)	(1,176,526)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,614,861	10,584,491	12,199,352

შ. კახიანი / პაატა კაპანაძე /

დირექტორი

ნინო დარსანია /

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შ. კახიანი / დირექტორი /

ნინო დარსანია / მთავარი ბუღალტერი /

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,701,876	8,284,269
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	181,174
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,878,008)	(4,702,156)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(324,414)	(421,723)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(1,070,752)	(1,260,484)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,571,298)	2,081,080
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	411,500
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(400,000)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	3,262,799	2,116,902
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(514,923)	(2,802,969)
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი სახსრები	-	(70,000)
საწარმოდან გასული სესხების დაბრუნება	-	70,000
საწარმოში პროცენტის სახით შემოსული ფულადი ნაკადები	-	14,254
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(175,628)
ლივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(1,117,700)	(521,000)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,630,176	(1,356,941)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	58,878	724,140
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	752,165	28,025
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	811,043	752,165

ზ. კვანახი /ვაატა კაპანაძე/
დირექტორი

ბ. მსხიპაძე /ნინო დარსანია/
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

ზ. კვანახი /დირექტორი/

ბ. მსხიპაძე /მთავარი ბუღალტერი/

შპს „კოდი“-ი (ს/ნ 402050016) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 01 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ალექსი გოგოლაურის ქ., N 7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
პაატა კაპანაძე (პ/ნ 01008035590)	50%	50%	50%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სფრინგ კონსტრაქშენი, 400016326	50%	50%	50%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - /პაატა კაპანაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

პაატა კაპანაძე / დირექტორი /

6. მარტო მთავარი ბუღალტერი /

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა

3. კომპანია / დირექტორი /

6.11.2019 / მთავარი ბუღალტერი /

და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|---------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |

მ. კახიძე / დირექტორი /

მ. მთავარი / მთავარი ბუღალტერი /

- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიშ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

შ. კახიანი / დირექტორი /

მ. მთავარი / მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

მ. კახიძე / დირექტორი /

ნ. გიგინეიშვილი / მთავარი ბუღალტერი /

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

3. კომპანია დირექტორი /

6. მარაგის მთავარი ბუღალტერი /

- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

3-კომპანია დირექტორი /

ს. დარსაძე მთავარი ბუღალტერი /

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური ვალდებულებების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

მ. კახიძე / დირექტორი /

გ. მ. მ. მ. მთავარი ბუღალტერი /

5. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
დაუმთავრებელი წარმოება*	11,661,051	6,512,971	9,466,313
ნედლეული და მასალები	1,817,792	1,816,328	-
სხვა მარაგი	50,959	861	3,198
სულ მარაგები	13,529,802	8,330,160	9,469,511

შენიშვნა:

* დაუმთავრებელი მშენებლობები ქ. თბილისში

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან	137,421	2,685,219	2,174,274
გადახდილი ავანსები	614,889	484,597	18,053
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	752,309	3,169,816	2,192,327

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	118	478	16,834
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	810,925	751,687	11,191
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	811,043	752,165	28,025

3. კახიძე დირექტორი /

ბ. ბერიძე მთავარი ბუღალტერი /

8. მიღებული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	3,250,320	504,602	1,452,455
სულ სესხები	3,250,320	504,602	1,452,455

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	140,039	100,192	178,370
მიღებული ავანსები	45,812	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	185,851	100,192	178,370

10. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	4,589,925	6,964,149
სხვა შემოსავალი	170,884	276,041
სულ შემოსავალი	4,760,808	7,240,189

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სესხის პროცენტის ხარჯი	9,103	160,337
კომუნიკაციის ხარჯი	11,774	65,000
სხვა ხარჯი	38,330	52,520
საგარანტიო ხარჯი	18,810	29,576
ბანკის საკომისიო ხარჯი	74,138	10,539
საგადასახადო ხარჯი	5,535	3,002
სადაზღვევო ხარჯი	756	602
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	158,447	321,575

შ. კახიძე დირექტორი /

გ. მთავარი მთავარი ბუღალტერი /