

შპს „კოხტა დეველოპმენტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. ფუნქციონირებადი საწარმო	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
5. ამონაგები.....	11
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	12
8. ფინანსური ხარჯები	12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კოხტა დეველოპმენტის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, სამიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაბამისი ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდებრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-სი მიხედვით;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც ნიშნავს იმას, რომ საწარმო არ აპირებს საქმიანობის შეწყვეტას და არ პროგნოზირებს მომავალში ბიზნესის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ რისკებს;

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი კონტროლის შიდა სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- კომპანიის ზუსტი ფინანსური მდგომარეობის წარდგენაზე და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე;
- საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე;

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი
ანა ანანიაშვილი

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

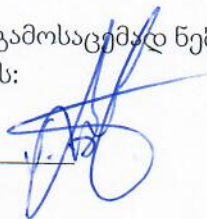
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	5	1,354,310	9,052,394
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,411,469)	(8,464,297)
საერთო მოგება		(57,159)	588,097
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	7	(1,681,157)	(1,298,511)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(1,959,813)	(4,416)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(3,698,129)	(714,830)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		96,548	2,399,614
მოგება/(ზარალი)		(3,601,581)	1,684,784
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,601,581)	1,684,784
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3,192,044	1,507,260
კაპიტალის გაზრდა/კორექტირება		(6,531,664)	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(6,941,201)	3,192,044

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი
ანა ანანიაშვილი



სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	5	1,354,310	9,052,394
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,411,469)	(8,464,297)
საერთო მოგება		(57,159)	588,097
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	7	(1,681,157)	(1,298,511)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(1,959,813)	(4,416)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(3,698,129)	(714,830)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		96,548	2,399,614
მოგება/(ზარალი)		(3,601,581)	1,684,784
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,601,581)	1,684,784
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3,192,044	1,507,260
კაპიტალის გაზრდა/კორექტირება		(6,531,664)	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(6,941,201)	3,192,044

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი
 ანა ანანიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3,559	10,873
არამატერიალური აქტივები	-	681
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	899,245	99,112
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	2,731,771	4,202,939
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,634,575	4,313,605
მარაგები	14,051,659	17,679,946
მზა პროდუქცია	13,914,372	17,525,091
სხვა	137,287	154,855
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
გადახდილი ავანსები	-	(2,745)
სავაჭრო მოთხოვნები	199,014	2,885,837
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,891	527,750
სულ მოკლევადიანი აქტივები	14,255,565	21,090,788
სულ აქტივები	17,890,140	25,404,393
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,899,695	3,899,695
გაუნაწილებელი მოგება	(6,941,201)	(707,650)
სულ კაპიტალი	(3,041,506)	3,192,045
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	20,931,646	18,844,809
გამომუშავებული შემოსავალი	-	291,064
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	214,093
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	2,862,383
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(0)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,931,646	22,212,349
სულ ვალდებულებები	20,931,646	22,212,349
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	17,890,140	25,404,394

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი
ანა ანანთაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ერთეული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	3,559	10,873
არამატერიალური აქტივები	-	681
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	899,245	99,112
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	2,731,771	4,202,939
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,634,575	4,313,605
მარაგები	14,051,659	17,679,946
შზა პროდუქცია	13,914,372	17,525,091
სხვა	137,287	154,855
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
გადახდილი ავანსები	-	(2,745)
სავაჭრო მოთხოვნები	199,014	2,885,837
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,891	527,750
სულ მოკლევადიანი აქტივები	14,255,565	21,090,788
სულ აქტივები	17,890,140	25,404,393
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,899,695	3,899,695
გაუნაწილებელი მოგება	(6,941,201)	(707,650)
სულ კაპიტალი	(3,041,506)	3,192,045
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	20,931,646	18,844,809
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	291,064
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	214,093
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	2,862,383
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(0)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,931,646	22,212,349
სულ ვალდებულებები	20,931,646	22,212,349
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	17,890,140	25,404,394

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი
ანა ანანიაშვილი

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(712,506)	757,474
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	189647	(324,234)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(522,859)	433,240
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	527,750	94,510
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,891	527,750

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი
ანა ანანიაშვილი

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023 წელი	2022 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(712,506)	757,474
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	189,647	(324,234)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(522,859)	433,240
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	527,750	94,510
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,891	527,750

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს:

 დირექტორი
 ანა ანანიაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

„კოხტა დეველოპმენტი“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 402038353, არის 2016 წლის 8 სექტემბერს თბილისში, საქართველოში, დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია სადგურის მოედანი #05/107, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის კოხტას მთის ძირი, ბაკურიანი, საქართველო.

წარმოადგენს დეველოპერულ კომპანიას, რომელიც ბაკურიანში კოხტას მიმდებარედ ახორციელებს თავის საქმიანობას, კერძოდ კომპანიის კუთვნილ მიწაზე ხორციელდება საცხოვრებელი აპარტამენტების ბლოკის დეველოპმენტი. კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები, რომლებთანაც ფორმდება წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებები სარეალიზაციო ფართების შემდგომ რეალიზაციასთან დაკავშირებით. აღნიშნული წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულებების ფარგლებში კომპანია იღებს კლიენტისგან ავანსებს, მიღებულ ავანსებს ბეგრავს დამატებული ღირებულების გადასახადით და ავანსების მიღების დასრულების შემდგომ შეთანხმებული კონდიციით ახდენს შემდგომ შეთანხმების საგნის რეალიზაციას.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი საგანი განსაზღვრულია კომპანიის წესდების 1-ლი მუხლის მე-7 პუნქტით.

კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმო, შპს „კოხტა სერვის კომპანია“, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელიცაა. შვილობილი საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა შპს კოხტა დეველოპმენტის მიერ აშენებული საცხოვრებელი აპარტამენტების მოვლა-პატრონობა.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	2023	2022
შპს ახალი მიტარბი ს/კ 205229126	100%	100%
	100%	100%

შპს ახალი მიტარბის დამფუძნებელი კომპანიაა, ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC BV“, რომლის დამფუძნებელიც არის ასევე ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „GRDC Holding BV“ („აქციონერი“) ინფორმაცია კომპანიის მესაკუთრეების შესახებ 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი გამოიყურება:

ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია შპს „GRDC Management Co. 06“	44.05%
ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე დაფუძნებული კომპანია „Nelia Corporation AVV“	11.05%
სს „ლისი ლეიქ დეველოპმენტ“	6.28%
კიურასაოში დაფუძნებული კომპანია „GRDC NV“	1.99%
სხვა აქციონერები	36.63%
	100%

„GRDC Management Co. 06“-ის მფლობელები არიან ბობ მეიერი (ნიდერლანდების მოქალაქე), მამუკა ხაზარაძე (საქართველოს მოქალაქე) და ბადრი ჯაფარიძე (საქართველოს მოქალაქე), რომელთაგან თითოეული 33.3%-იანი წილის მფლობელია.

არცერთი ინდივიდუალური აქციონერი არ ფლობს ძირითადი აქციონერის წილის 20%-ზე მეტს.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მსს ფასს-ის მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბასს-ის მიერ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ერთეულ ლარში .

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ანგარიშგების მომზადების თარიღიდან შემდეგი 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა გადაწყვეტილებას იღებს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას მოახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებებზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. აქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

(4.1) სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

(4.2) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- (დ) აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- (ა) მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- (გ) დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- (დ) არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(4.3) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, რომელშიც ეს ხარჯები გაიწია. ძირითად საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვისთვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები წელი

ავეჯი და მოწყობილობები	5 წელი
კომპიუტერები	5 წელი
დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	5 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ძირითად საშუალებების და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითად საშუალებების გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(4.4) მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის,

გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(4.5) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

(4.6) საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს განაშთული პოზიციით.

(4.7) მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც

მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

(4.8) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

(4.9) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

5. ამონაგები	2023 წელი
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან	1,354,310
სულ ამონაგები	1,354,310

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023 წელი
მარაგების ცვლილება	(3,628,287)
მარაგების შესყიდვა	8,969,379
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,341,092

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	346,256
ცვეთა და ამორტიზაცია	71,468
საკომუნიკაციო ხარჯი	-
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	-
საბანკო ხარჯი	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	644,037
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,061,761

8. ფინანსური ხარჯი	
საპროცენტო ხარჯი	1,681,157