

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კოდი“

(ს/ნ 402050016)

05 სექტემბერი 2025

შინაარსი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		148,546	635,748	154,354
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		148,546	635,748	154,354
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	5	6,964,664	13,529,802	8,330,160
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		12,880	35,011	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	385,644	752,309	3,169,816
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,733,770	811,043	752,165
		9,096,959	15,128,165	12,252,141
სულ აქტივები		9,245,504	15,763,913	12,406,495
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,838,453	1,614,861	1,614,861
გაუნაწილებელი მოგება		3,687,817	10,584,491	7,405,721
		5,526,270	12,199,352	9,020,582
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		84,013	128,391	2,685,219
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	8	2,714,294	3,250,320	504,602
		2,798,307	3,378,711	3,189,821
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	95,900
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	920,927	185,851	100,192
		920,927	185,851	196,092
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,245,504	15,763,913	12,406,495

----- /პაატა კაპანაძე/

დირექტორი

----- /ნინო დარსანია/

მთავარი ბუღალტერი

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
შემოსავალი	10	2,544,798	4,599,096
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.		(9,064,305)	-
საერთო მოგება		(6,519,507)	4,599,096
სხვა შემოსავალი	10	25,079	161,713
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(398,772)	(158,447)
სხვა ხარჯები		(1,535)	(14,750)
საოპერაციო მოგება		(6,894,736)	4,587,611
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(1,872)	(26,458)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(6,896,608)	4,561,154
მოგების გადასახადის ხარჯი		66	205,858
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(6,896,674)	4,355,296

----- /პაატა კაპანაძე/

დირექტორი

----- /ნინო დარსანია/

მთავარი ბუღალტერი

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
ზრდა (+)	-	(6,896,674)	(6,896,674)
შემცირება (-)	-	223,592	223,592
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,614,861	3,911,409	5,526,270

----- /პაატა კაპანაძე/

დირექტორი

----- /ნინო დარსანია/

მთავარი ბუღალტერი

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,758,006	5,701,876
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	26,550	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,772,489)	(5,878,008)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(170,290)	(324,414)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(293,276)	(1,070,752)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,548,500	(1,571,298)
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	223,592	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	11,711	3,262,799
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(861,401)	(514,923)
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი სახსრები	-	-
საწარმოდან გასული სესხების დაბრუნება	-	-
საწარმოში პროცენტის სახით შემოსული ფულადი ნაკადები	-	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	-
დივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(1,117,700)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(626,098)	1,630,176
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	922,403	58,878
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	811,043	752,165
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,733,445	811,043

----- /პაატა კაპანაძე/
დირექტორი

----- /ნინო დარსანია/
მთავარი ბუღალტერი

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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.24	31.დეკ.23	31.დეკ.24
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 2024 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.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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 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;
- 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 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

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

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);
- 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.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების 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;
- (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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 8 176 032 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2025 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. მარაგები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
დაუმთავრებელი წარმოება*	6,510,070	11,661,051	6,512,971
ნედლეული და მასალები	2,468	1,817,792	1,816,328
სხვა მარაგი	452,127	50,959	861
სულ მარაგები	6,964,664	13,529,802	8,330,160

შენიშვნა:

* დაუმთავრებელი მშენებლობები ქ. თბილისში

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან	102,576	137,421	2,685,219
გადახდილი ავანსები	283,068	614,889	484,597
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	385,644	752,309	3,169,816

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული საღაროში	495	118	478
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	1,733,275	810,925	751,687
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,733,770	811,043	752,165

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

8. მიღებული სესხები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	2,714,294	3,250,320	504,602
სულ სესხები	2,714,294	3,250,320	504,602

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	107,751	140,039	100,192
მიღებული ავანსები	813,177	45,812	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	920,927	185,851	100,192

10. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	2,522,547	4,589,925
სხვა შემოსავალი	22,251	170,884
სულ შემოსავალი	2,544,798	4,760,809

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სესხის პროცენტის ხარჯი	314,440	9,103
კომუნიკაციის ხარჯი	22,549	11,774
სხვა ხარჯი	27,468	38,330
საგარანტიო ხარჯი	-	18,810
ბანკის საკომისიო ხარჯი	18,398	74,138
საგადასახადო ხარჯი	5,631	5,535
სადაზღვევო ხარჯი	10,286	756
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	398,772	158,447

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კოდი“

(ს/ნ 402050016)

05 სექტემბერი 2025

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

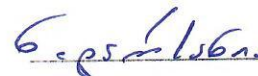
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		148,546	635,748	154,354
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		<u>148,546</u>	<u>635,748</u>	<u>154,354</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	5	6,964,664	13,529,802	8,330,160
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		12,880	35,011	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	385,644	752,309	3,169,816
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1,733,770	811,043	752,165
		<u>9,096,959</u>	<u>15,128,165</u>	<u>12,252,141</u>
სულ აქტივები		<u>9,245,504</u>	<u>15,763,913</u>	<u>12,406,495</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,838,453	1,614,861	1,614,861
გაუნაწილებელი მოგება		3,687,817	10,584,491	7,405,721
		<u>5,526,270</u>	<u>12,199,352</u>	<u>9,020,582</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		84,013	128,391	2,685,219
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	8	2,714,294	3,250,320	504,602
		<u>2,798,307</u>	<u>3,378,711</u>	<u>3,189,821</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახადები		-	-	95,900
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	920,927	185,851	100,192
		<u>920,927</u>	<u>185,851</u>	<u>196,092</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>9,245,504</u>	<u>15,763,913</u>	<u>12,406,495</u>


/ვაჟა კაკაბაძე/
დირექტორი


/ნინო დარსანია/
მთავარი ბუღალტერი


/დირექტორი /


მთავარი ბუღალტერი /

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2024	2023
შემოსავალი	10	2,544,798	4,599,096
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.		(9,064,305)	-
საერთო მოგება		(6,519,507)	4,599,096
სხვა შემოსავალი	10	25,079	161,713
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(398,772)	(158,447)
სხვა ხარჯები		(1,535)	(14,750)
საოპერაციო მოგება		(6,894,736)	4,587,611
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(1,872)	(26,458)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(6,896,608)	4,561,154
მოგების გადასახადის ხარჯი		66	205,858
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(6,896,674)	4,355,296


/ზაატა კაპანაძე/
დირექტორი


/ნინო დარსანიძე/
მთავარი ბუღალტერი


/დირექტორი /


/მთავარი ბუღალტერი /

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
ზრდა (+)	-	(6,896,674)	(6,896,674)
შემცირება (-)	-	223,592	223,592
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,614,861	3,911,409	5,526,270



/ზაატა კაპანაძე/

დირექტორი



/ნინო დარსანია/

მთავარი ბუღალტერი



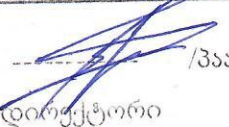
/ დირექტორი /



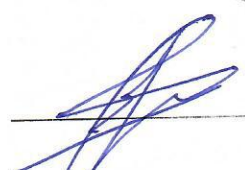
მთავარი ბუღალტერი /

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,758,006	5,701,876
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	26,550	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,772,489)	(5,878,008)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(170,290)	(324,414)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(293,276)	(1,070,752)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,548,500	(1,571,298)
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	223,592	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირების გზით საწარმოდან გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	11,711	3,262,799
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(861,401)	(514,923)
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი სახსრები	-	-
საწარმოდან გასული სესხების დაბრუნება	-	-
საწარმოში პროცენტის სახით შემოსული ფულადი ნაკადები	-	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	-
ლივიდენდის სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(1,117,700)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(626,098)	1,630,176
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	922,403	58,878
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	811,043	752,165
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,733,445	811,043

 /ვაჟა კაპანაძე/
დირექტორი

 /ნინო დარსანია/
მთავარი ბუღალტერი

 /დირექტორი /

 /მთავარი ბუღალტერი /

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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.24	31.დეკ.23	31.დეკ.24
პაატა კაპანაძე (პ/ნ 01008035590)	50%	50%	50%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სფერინგ კონსტრაქშენი, 400016326	50%	50%	50%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - /პაატა კაპანაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 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.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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 თარიღებისათვის 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 საშუალებების 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:

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა 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 აღუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის 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

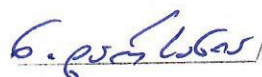
ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები

30 – 50 წელი;

 დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი /

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- 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 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.

 / დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი /

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

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.

 / დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი /

3.4. მარაგები

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

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

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

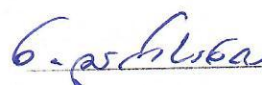
კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს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

 დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი /

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების 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.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 8 176 032 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2025 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

 დირექტორი /

 მთავარი ბუღალტერი /

5. მარაგები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
დაუმთავრებელი წარმოება*	6,510,070	11,661,051	6,512,971
ნედლეული და მასალები	2,468	1,817,792	1,816,328
სხვა მარაგი	452,127	50,959	861
სულ მარაგები	6,964,664	13,529,802	8,330,160

შენიშვნა:

* დაუმთავრებელი მშენებლობები ქ. თბილისში

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან	102,576	137,421	2,685,219
გადახდილი ავანსები	283,068	614,889	484,597
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	385,644	752,309	3,169,816

7 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული საღაროში	495	118	478
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	1,733,275	810,925	751,687
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,733,770	811,043	752,165

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

8. მიღებული სესხები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	2,714,294	3,250,320	504,602
სულ სესხები	2,714,294	3,250,320	504,602

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2024	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	107,751	140,039	100,192
მიღებული ავანსები	813,177	45,812	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	920,927	185,851	100,192

10. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	2,522,547	4,589,925
სხვა შემოსავალი	22,251	170,884
სულ შემოსავალი	2,544,798	4,760,809

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სესხის პროცენტის ხარჯი	314,440	9,103
კომუნიკაციის ხარჯი	22,549	11,774
სხვა ხარჯი	27,468	38,330
საგარანტიო ხარჯი	-	18,810
ბანკის საკომისიო ხარჯი	18,398	74,138
საგადასახადო ხარჯი	5,631	5,535
სადაზღვევო ხარჯი	10,286	756
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	398,772	158,447

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /