



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ვუნშერ აუტომოტივე“

(ს/ნ 400261701)

10 სექტემბერი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-17

შპს "ვუნშერ აუტომოტივე"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	314,286	314,418	44,280
		314,286	314,418	44,280
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		5,548,377	3,108,082	1,767,332
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		39,170	121,767	103,916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,031,835	909,500	576,027
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	662,473	774,984	453,269
		8,281,856	4,914,334	2,900,544
სულ აქტივები		8,596,141	5,228,752	2,944,824
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		6,300,707	2,862,880	1,001,140
		6,300,707	2,862,880	1,001,140
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,295,434	2,365,871	1,943,684
		2,295,434	2,365,871	1,943,684
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,596,141	5,228,752	2,944,824

----- /გიორგი პაპიაშვილი/

დირექტორი

----- /ინგა ქურდოვანიძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ვუნშერ ავტომოტივე"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	314,286	314,418	44,280
		<u>314,286</u>	<u>314,418</u>	<u>44,280</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		5,548,377	3,108,082	1,767,332
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		39,170	121,767	103,916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,031,835	909,500	576,027
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	662,473	774,984	453,269
		<u>8,281,856</u>	<u>4,914,334</u>	<u>2,900,544</u>
სულ აქტივები		<u>8,596,141</u>	<u>5,228,752</u>	<u>2,944,824</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		6,300,707	2,862,880	1,001,140
		<u>6,300,707</u>	<u>2,862,880</u>	<u>1,001,140</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,295,434	2,365,871	1,943,684
		<u>2,295,434</u>	<u>2,365,871</u>	<u>1,943,684</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>8,596,141</u>	<u>5,228,752</u>	<u>2,944,824</u>

Wünscher
AUTOMOTIVE LLC
 IC No 400266701
 Efrem Zagaraia St. №12
 0101 TBILISI GEORGIA

[Handwritten Signature] /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ვუნშერ აუტომოტივე“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		8,107,231	4,992,339
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,498,599)	(3,013,188)
საერთო მოგება		3,608,632	1,979,152
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(193,123)	(86,185)
არასაოპერაციო შემოსავალი		14,150	5,691
საოპერაციო მოგება		3,429,659	1,898,658
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		8,167	(36,917)
		8,167	(36,917)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		3,437,827	1,861,740
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		3,437,827	1,861,740

-----/გიორგი პაპიაშვილი/
დირექტორი

-----/ინგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

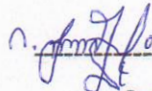
შპს „ვუნშერ ავტომოტივე“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		8,107,231	4,992,339
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,498,599)	(3,013,188)
საერთო მოგება		3,608,632	1,979,152
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(193,123)	(86,185)
არასაოპერაციო შემოსავალი		14,150	5,691
საოპერაციო მოგება		3,429,659	1,898,658
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		8,167	(36,917)
		8,167	(36,917)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		3,437,827	1,861,740
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		3,437,827	1,861,740

Wünscher
AUTOMOTIVE LLC
 /გიორგი პაპიაშვილი/
 IC No 400 291 571
 დირექტორი
 Ereklei St. №12
 0101 TBILISI GEORGIA

 /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ვუნშერ აუტომოტივე"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,001,140	1,001,140
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,861,740	1,861,740
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	2,862,880	2,862,880
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	3,437,827	3,437,827
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	6,300,707	6,300,707

----- /გიორგი პაპიაშვილი/
დირექტორი

----- /ინგა ქურდოვანიძე/
მთავარი ბუღალტერი

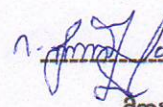
შპს "ვუნშერ ავტომოტივე"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1,001,140	1,001,140
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	1,861,740	1,861,740
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	2,862,880	2,862,880
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	3,437,827	3,437,827
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	6,300,707	6,300,707


 /გიორგი ბაბიაშვილი/
 დირექტორი
 ICN No 200 000 701
 Eirene Zepheraia St. №12
 0101 TBILISI GEORGIA


 /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ვუნშერ აუტომოტივე"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		9,080,981	5,821,348
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(7,606,902)	(3,977,071)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(16,577)	(14,377)
საბანკო ხარჯები		(23,460)	(15,000)
გადახდილი გადასახადები		(1,542,915)	(1,242,915)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		14,150	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(94,722)	571,985
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(270,270)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(270,270)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები		-	-
გადახდილი სესხი		-	-
მიღებული სესხი		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(17,788)	20,000
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		(112,510)	321,715
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		774,984	453,269
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		662,473	774,984

----- /გიორგი პპაიაშვილი/
 დირექტორი

----- /ინგა ქურდოვანიძე/
 მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ვუნშერ ავტომოტივე“-ი (ს/ნ 400261701) (შემდგომში - კომპანია) არის 2019 წლის 19 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ეფრემ ზაქარაიას I შესახვევი, N 12

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ავტომობილების ნაწილებით და აქსესუარებით.

კომპანიის პარტნიორები	<u>31.დეკ.2023</u>	<u>31.დეკ.2022</u>	<u>31.დეკ.2021</u>
გიორგი პაპიაშვილი 01020012326	25.00%	25.00%	25.00%
გიორგი მაისურაძე 01020009972	25.00%	25.00%	25.00%
გიორგი გაბროშვილი 01012008088	25.00%	25.00%	25.00%
დავით გაბროშვილი 01012010820	25.00%	25.00%	25.00%

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 2015) 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

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 დაუბრუნებელ 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.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	43,938	661	44,599
შემოსვლა	270,270	-	270,270
გასვლა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	314,208	661	314,869
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	314,208	661	314,869
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	314,208	661	314,869
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	319	319
ცვეთა	-	132	132
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	452	452
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	452	452
ცვეთა	-	132	132
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	584	584
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	43,938	342	44,280
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	314,208	209	314,418
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	314,208	77	314,286

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	829,067	329,485	169,299
გადახდილი ავანსები	1,189,897	522,123	406,728
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	12,870	57,893	-
	2,031,835	909,500	576,027

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	158,408	93,568	271,194
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	369,904	549,618	24,108
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	134,161	131,797	157,967
	662,473	774,984	453,269

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	2,287,455	2,362,655	1,943,684
მიღებული ავანსები	7,979	3,216	-
	2,295,434	2,365,871	1,943,684

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
საკონსულტაციო მომსახურება	92,373	18,644
ბანკის საკომისიო	23,460	14,093
შრომის ანაზღაურება	21,135	22,906
საიჯარო ქირა	17,797	27,119
საგადასახადო ხარჯი	3,282	671
ოფისის ხარჯი	1,741	613
საპენსიოს ხარჯი	414	362
ცვეთა და ამორტიზაცია	132	132
სხვა საერთო ხარჯი	32,790	1,645
	193,123	86,185