



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ინნ დეველოპმენტი+“

(ს/ნ 405551353)

24 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 - 18

შპს "ინნ დეველოპმენტი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	868,370	176,977	-
		868,370	176,977	-
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	25,774,352	13,763,998	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,568,024	207,100	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,730,821	236,277	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	87,148	979,750	-
		29,160,345	15,187,125	-
სულ აქტივები		30,028,714	15,364,102	-
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		166,456	124,816	-
გაუნაწილებელი მოგება		(2,847,221)	(596,120)	-
		(2,680,765)	(471,304)	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		18,266,803	3,605,500	-
		18,266,803	3,605,500	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	14,442,675	12,229,906	-
		14,442,675	12,229,906	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,028,714	15,364,102	-

----- /ზვიად ნოზაძე/

დირექტორი

-----/მარიამ სირბილაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ინნ დეველოპმენტი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	868,370	176,977	-
		868,370	176,977	-
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	25,774,352	13,763,998	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,568,024	207,100	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,730,821	236,277	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	87,148	979,750	-
		29,160,345	15,187,125	-
სულ აქტივები		30,028,714	15,364,102	-
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		166,456	124,816	-
გაუნაწილებელი მოგება		(2,847,221)	(596,120)	-
		(2,680,765)	(471,304)	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		18,266,803	3,605,500	-
		18,266,803	3,605,500	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	14,442,675	12,229,906	-
		14,442,675	12,229,906	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,028,714	15,364,102	-


 /ზვიად ნოზაძე/
 დირექტორი


 /მარიამ სირბილაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ინნ დეველოპმენტი +"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(453,196)	(202,447)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(889,369)	(233,872)
საოპერაციო მოგება		(1,342,566)	(436,319)
			-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(942,071)	(168,982)
არასაოპერაციო შემოსავალი		33,536	9,181
		(908,535)	(159,802)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,251,101)	(596,120)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(2,251,101)	(596,120)

----- /ზვიად ნოზაძე/

დირექტორი

-----/მარიამ სირბილაძე/

მთავარი ბუღალტერი

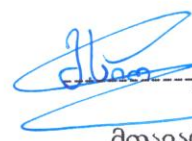
შპს „ინნ დეველოპმენტი +“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(453,196)	(202,447)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(889,369)	(233,872)
საოპერაციო მოგება		(1,342,566)	(436,319)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(942,071)	(168,982)
არასაოპერაციო შემოსავალი		33,536	9,181
		(908,535)	(159,802)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,251,101)	(596,120)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(2,251,101)	(596,120)


 ----- /ზვიად ნოზაძე/
 დირექტორი


 ----- /მარიამ სირბილაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ინნ დეველოპმენტი +"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>საწესდებო კაპიტალი</u>	<u>აკუმულირებული მოგება</u>	<u>სულ კაპიტალი</u>
2021 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	124,816	-	124,816
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(596,120)	(596,120)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	124,816	(596,120)	(471,304)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	41,640	-	41,640
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(2,251,101)	(2,251,101)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	166,456	(2,847,221)	(2,680,765)

----- /ზვიად ნოზაძე/

დირექტორი

-----/მარიამ სირბილაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ინნ დეველოპმენტი +"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	124,816	-	124,816
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(596,120)	(596,120)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	124,816	(596,120)	(471,304)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	41,640	-	41,640
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(2,251,101)	(2,251,101)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	166,456	(2,847,221)	(2,680,765)



/ლევან ნოშაძე/

დირექტორი



/მარიამ სირბილაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ინნ დეველოპმენტი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,182,075	1,224,350
გადახდილი გადასახადები	(637,653)	252,291
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(18,551,872)	(3,479,544)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,968,555)	(382,933)
საბანკო ხარჯები	(39,163)	(7,925)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	33,536	9,181
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(12,981,632)	(2,384,580)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(500,249)	(155,619)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(500,249)	(155,619)
მიღებული სესხი	20,190,522	4,396,590
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	219,665	124,816
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(178,025)	-
გადახდილი სესხი	(6,392,305)	(947,660)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(1,219,707)	(46,341)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	12,620,151	3,527,405
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(30,872)	(7,457)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(892,602)	979,750
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	979,750	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	87,148	979,750

----- /ზვიად ნოზაძე/

დირექტორი

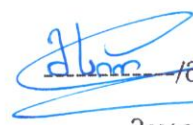
-----/მარიამ სირბილაძე/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ინნ დეველოპმენტი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,182,075	1,224,350
გადახდილი გადასახადები	(637,653)	252,291
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(18,551,872)	(3,479,544)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,968,555)	(382,933)
საბანკო ხარჯები	(39,163)	(7,925)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	33,536	9,181
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(12,981,632)	(2,384,580)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(500,249)	(155,619)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(500,249)	(155,619)
მიღებული სესხი	20,190,522	4,396,590
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	219,665	124,816
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(178,025)	-
გადახდილი სესხი	(6,392,305)	(947,660)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(1,219,707)	(46,341)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	12,620,151	3,527,405
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(30,872)	(7,457)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(892,602)	979,750
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	979,750	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	87,148	979,750


 /ზვიად ნოზაძე/
 დირექტორი


 /მარიამ სირბილაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ინნ დეველოპმენტი“ - (ს/ნ 405551353) (შემდგომში - კომპანია) არის 2022 წლის 28 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მარშალ გელოვანის გამზირი , N 13, სართული 9.

კომპანიის პარტნიორები:	<u>31.დეკ.2022</u>	<u>31.დეკ.2023</u>
ვახტანგ კარიჭაშვილი 59001016392	50%	50%
ბუბა ჩანქსელიანი 01017040656	25%	25%
პაატა კოკაია 01030006335	25%	25%
ზურაბ ჯოჯუა 01005031191	5%	5%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - ზვიად ნოზაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავედროულად 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 ფასდამოშებისა 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 |

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

	კონტეინერები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სამშენებლო კონსტრუქციები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	94,403	24,390	30,188	29,664	-	-	178,644
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	94,403	24,390	30,188	29,664	-	-	178,644
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	94,403	24,390	30,188	29,664	-	-	178,644
შემოსვლა	3,305	43,935	2,424	8,561	159,137	514,550	731,913
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	97,708	68,325	32,612	38,225	159,137	514,550	910,557
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	292	474	623	277	-	-	1,667
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	292	474	623	277	-	-	1,667
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	292	474	623	277	-	-	1,667
ცვეთა	6,293	4,239	3,331	3,351	7,846	15,460	40,520
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	6,586	4,714	3,954	3,628	7,846	15,460	42,187
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	94,110	23,915	29,565	29,386	-	-	176,977
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	91,122	63,611	28,657	34,597	151,292	499,090	868,370

6. მარაგები*

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მასალა-ნედლეული	14,229,995	3,336,852	-
მიწა	10,279,726	10,380,976	-
საპროცენტო ხარჯები	1,238,175	46,170	-
კომუნალური ხარჯები	26,456	-	-
	25,774,352	13,763,998	-

* - დაუმთავრებელი წარმოება

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გადახდილი ავანსები	1,730,821	236,277	-
	1,730,821	236,277	-

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	84,593	941,334	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,555	38,416	-
	87,148	979,750	-

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მიღებული ავანსები	10,384,700	1,224,350	-
კრედიტორული დავალიანება	4,057,975	11,005,556	-
	14,442,675	12,229,906	-

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	654,968	169,138
საპენსიო ანარიცხები	72,376	9,419
ცვეთა და ამორტიზაცია	40,520	1,667
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	34,984	20,006
დაცვის ხარჯი	31,424	8,814
საოფისე ხარჯები	21,768	15,797
ბანკის საკომისიო	20,695	7,925
საგადასახადო ხარჯი	9,075	910
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	3,559	195
	889,369	233,872