

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ავლაზარი სიტი“

(ს/ნ 406284024)

21 აგვისტო 2025

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 "ავლაბარი სიტი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>01.01.2022</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	51,571,123	38,443,583	26,973,679
		51,571,123	38,443,583	26,973,679
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		118,645	14,827	12,895
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,118,200	123,369	96,016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	802,641	2,818,687	1,028,321
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	493,683	301,078	196,084
		2,533,170	3,257,960	1,333,316
სულ აქტივები		54,104,292	41,701,543	28,306,995
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		14,419,297	14,419,297	14,419,297
გაუნაწილებელი მოგება		(4,808,744)	(2,486,439)	(1,038,094)
		9,610,553	11,932,859	13,381,203
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		39,653,386	27,521,108	14,140,362
		39,653,386	27,521,108	14,140,362
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	4,840,353	2,247,577	785,430
		4,840,353	2,247,577	785,430
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,104,292	41,701,543	28,306,995

-----/მაია ბონდარევა/
 დირექტორი

შპს "ავლაბარი სიტი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	51,571,123	38,443,583	26,973,679
		51,571,123	38,443,583	26,973,679
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		118,645	14,827	12,895
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,118,200	123,369	96,016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	802,641	2,818,687	1,028,321
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	493,683	301,078	196,084
		2,533,170	3,257,960	1,333,316
სულ აქტივები		54,104,292	41,701,543	28,306,995
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		14,419,297	14,419,297	14,419,297
გაუნაწილებელი მოგება		(4,808,744)	(2,486,439)	(1,038,094)
		9,610,553	11,932,859	13,381,203
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		39,653,386	27,521,108	14,140,362
		39,653,386	27,521,108	14,140,362
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	4,840,353	2,247,577	785,430
		4,840,353	2,247,577	785,430
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,104,292	41,701,543	28,306,995



/მაია ბონდარევა/

დირექტორი

შპს "ავლაბარი სიტი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023 წელი შენ.	2023	2022
შემოსავალი		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(125,786)	(98,722)
საოპერაციო მოგება		(125,786)	(98,722)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(2,154,274)	(1,313,850)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(42,245)	(35,772)
		(2,196,520)	(1,349,622)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,322,305)	(1,448,345)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(2,322,305)	(1,448,345)

-----/მაია ზონდარევა/

დირექტორი

შპს "ავლაბარი სიტი"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი		2023	2022
შენ.			
შემოსავალი		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(125,786)	(98,722)
საოპერაციო მოგება		(125,786)	(98,722)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(2,154,274)	(1,313,850)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(42,245)	(35,772)
		(2,196,520)	(1,349,622)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,322,305)	(1,448,345)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(2,322,305)	(1,448,345)



/მაია ზონდარევა/

დირექტორი

შპს "ავლაბარი სიტი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,419,297	(1,038,094)	13,381,203
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(1,448,345)	(1,448,345)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,419,297	(2,486,439)	11,932,859
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(2,322,305)	(2,322,305)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,419,297	(4,808,744)	9,610,553

-----/მაია ბონდარევა/

დირექტორი

შპს "ავლაბარი სიტი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,419,297	(1,038,094)	13,381,203
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(1,448,345)	(1,448,345)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,419,297	(2,486,439)	11,932,859
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(2,322,305)	(2,322,305)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	14,419,297	(4,808,744)	9,610,553



/მაია ბონდარევა/

დირექტორი

შპს "ავლაბარი სიტი"		
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება		
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
შენ.	2023	2022
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(264,807)	(214,458)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,624,444)	(1,585,938)
საბანკო ხარჯები	(13,076)	(17,174)
გადახდილი გადასახადები	(600,860)	197,769
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,503,186)	(1,619,801)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,383,874)	(11,634,678)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(9,383,874)	(11,634,678)
გაცემული დივიდენდები	-	-
მიღებული სესხი	12,134,278	13,380,746
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	12,134,278	13,380,746
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(54,613)	(21,273)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	192,605	104,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	301,078	196,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	493,683	301,078

-----/მაია ბონდარევა/
დირექტორი

შპს "ავლაბარი სიტი"		
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება		
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
შენ.	2023	2022
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(264,807)	(214,458)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,624,444)	(1,585,938)
საბანკო ხარჯები	(13,076)	(17,174)
გადახდილი გადასახადები	(600,860)	197,769
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,503,186)	(1,619,801)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,383,874)	(11,634,678)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(9,383,874)	(11,634,678)
გაცემული დივიდენდები	-	-
მიღებული სესხი	12,134,278	13,380,746
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	12,134,278	13,380,746
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(54,613)	(21,273)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	192,605	104,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	301,078	196,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	493,683	301,078


 -----/მაია ბონდარევა/
 დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ავლაბარი სიტი“-ი (ს/ნ 406284024) (შემდგომში - კომპანია) არის 2019 წლის 26 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, მოსკოვის გამზირი, N 15

კომპანიის პარტნიორები	<u>31.დეკ.2022</u>	<u>31.დეკ.2021</u>	<u>31.დეკ.2020</u>
შპს მარინე პლაზა /1400456451/	50.00%	50.00%	50.00%
იგდამ უმუდოვი /C02671694/	50.00%	50.00%	50.00%

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 შემდგომაც.

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 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; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი; |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღირებს 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 შეძენასთან 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	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	10,823,605	16,150,073	26,973,679
შემოსვლა	-	11,469,904	11,469,904
გასვლა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	10,823,605	27,619,978	38,443,583
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	10,823,605	27,619,978	38,443,583
შემოსვლა	-	13,127,540	13,127,540
გასვლა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	10,823,605	40,747,518	51,571,123
 საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	10,823,605	16,150,073	26,973,679
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	10,823,605	27,619,978	38,443,583
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	10,823,605	40,747,518	51,571,123

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გადახდილი ავანსები	802,641	2,525,905	1,016,083
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	287,134	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	-	5,648	12,238
	802,641	2,818,687	1,028,321

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	453,065	163,533	162,810
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	40,619	137,544	33,274
	493,683	301,078	196,084

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გადასახდელი პროცენტები	4,182,092	2,027,818	713,968
კრედიტორული დავალიანება	658,261	219,759	71,462
	4,840,353	2,247,577	785,430

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
საიჯარო ქირა	33,051	30,508
ტრანსპორტირების ხარჯი	26,281	17,582
საპენსიოს ხარჯი	24,576	21,577
ბანკის საკომისიო	13,076	17,174
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	1,496	6,000
სხვა საერთო ხარჯი	27,306	5,879
	125,786	98,722