

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კპ თაუერ“

(ს/ნ 405580198)

2024

20 თებერვალი 2025

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

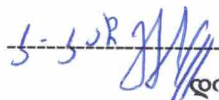
	შენ.	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,385,097	566,471	-
მარაგები	5	25,955,328	11,715,577	-
საგადასახადო აქტივები	9	2,229,874	635,941	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	5,790,258	1,188,089	-
		35,360,558	14,106,077	-
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	420,280	409,896	-
		35,780,838	14,515,973	-
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
დაუფარავი ზარალი		(1,706,717)	(656,886)	(20)
		(1,706,717)	(656,886)	(20)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		4,748,613	3,462,772	-
		4,748,613	3,462,772	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	32,738,942	11,710,087	20
		32,738,942	11,710,087	20
		35,780,838	14,515,973	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები				
		35,780,838	14,515,973	-
		-	-	-

----- / კახაბერ კაჩუხაშვილი /
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,385,097	566,471	-
მარაგები	5	25,955,328	11,715,577	-
საგადასახადო აქტივები	9	2,229,874	635,941	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	5,790,258	1,188,089	-
		35,360,558	14,106,077	-
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	420,280	409,896	-
		35,780,838	14,515,973	-
სულ აქტივები				
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
დაუფარავი ზარალი		(1,706,717)	(656,886)	(20)
		(1,706,717)	(656,886)	(20)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		4,748,613	3,462,772	-
		4,748,613	3,462,772	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	32,738,942	11,710,087	20
		32,738,942	11,710,087	20
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,780,838	14,515,973	-

 / კახაბერ კაჩუხაშვილი /
 დირექტორი

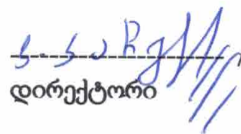
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
შემოსავალი		508	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,009)	-
საერთო მოგება		(500)	-
მიწოდებისა და მარკეტინგული ხარჯი		(41,145)	(6,059)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(534,760)	(403,302)
საოპერაციო მოგება		(576,406)	(409,361)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(563,285)	(248,889)
საპროცენტო შემოსავალი		87,590	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		2,270	1,384
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,049,831)	(656,866)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(1,049,831)	(656,866)

----- / კახაბერ კაჩუხაშვილი /
 დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		508	-
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,009)	-
საერთო მოგება		(500)	-
მიწოდებისა და მარკეტინგული ხარჯი		(41,145)	(6,059)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(534,760)	(403,302)
საოპერაციო მოგება		(576,406)	(409,361)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(563,285)	(248,889)
საპროცენტო შემოსავალი		87,590	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		2,270	1,384
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,049,831)	(656,866)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(1,049,831)	(656,866)

 / კახაბერ კაჩუხაშვილი /
დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(20)	(20)
ზრდა (+)	-	(656,866)	(656,866)
შემცირება (-)	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(656,886)	(656,886)
ზრდა (+)	-	(1,049,831)	(1,049,831)
შემცირება (-)	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(1,706,717)	(1,706,717)

----- / კახაბერ კარუხაშვილი /
დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(20)	(20)
ზრდა (+)	-	(656,866)	(656,866)
შემცირება (-)	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(656,886)	(656,886)
ზრდა (+)	-	(1,049,831)	(1,049,831)
შემცირება (-)	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(1,706,717)	(1,706,717)

 / კახაბერ კაჩუხაშვილი /
დირექტორი

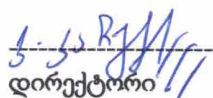
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	600	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,165,395)	(7,817,408)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,438,356)	(593,373)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული ფულადი სახსრები	1,399,069	1,610,036
გადახდილი გადასახადები	(1,137,151)	(342,406)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	12,611,372	5,391,763
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(2,947)	(1,696)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	3,267,193	(1,753,085)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(67,261)	(520,641)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(67,261)	(520,641)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1,285,841	3,462,652
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	87,590	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,373,431	3,462,652
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	28,807	(837)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	4,602,169	1,188,089
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,188,089	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,790,258	1,188,089

----- / კახაბერ კარუხაშვილი /
 დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	600	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,165,395)	(7,817,408)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,438,356)	(593,373)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული ფულადი სახსრები	1,399,069	1,610,036
გადახდილი გადასახადები	(1,137,151)	(342,406)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	12,611,372	5,391,763
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(2,947)	(1,696)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	3,267,193	(1,753,085)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(67,261)	(520,641)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(67,261)	(520,641)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1,285,841	3,462,652
პროცენტების სახით მიღებული ფულადი ნაკადები	87,590	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,373,431	3,462,652
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	28,807	(837)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	4,602,169	1,188,089
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,188,089	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	5,790,258	1,188,089

 / კახაბერ კაჩუხაშვილი /
 დირექტორი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კ-3 თაურ“ (ს/ნ 405580198) (შემდგომში - კომპანია) არის 2022 წლის 11 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, წყნეთისგზატკეცილი, N 43-ის მიმდებარედ, ფართი (მშენებარე),სართული 8, ბინა 61.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა.

<i>კომპანიის პარტნიორი</i>	<i>31.დეკ.24</i>	<i>31.დეკ.23</i>
დავით იაშვილი, 01024000647	20.00%	20.00%
დავით ლომაია, 01018000574	20.00%	20.00%
ვლადიმერ დარჯანია, 01017005637	20.00%	20.00%
მამუკა ოშიაძე, 54001000504	10.00%	10.00%
გიორგი შათირიშვილი, 01020001669	10.00%	10.00%
ავთანდილ თელია, 01030005978	20.00%	20.00%
სულ:	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო- **კახაბერ კაჩუხაშვილი**.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2024 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 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:

- 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 აღიარების 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 აღიარების 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 ამათუი 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 წვევებს 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. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	-	-	-	-
შემოსვლა	32,992	400,761	-	433,753
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	32,992	400,761	-	433,753
ისტორიული ღირებულება 01.01.2024	32,992	400,761	-	433,753
შემოსვლა	-	34,628	25,100	59,728
გასვლა	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2024	32,992	435,389	25,100	493,481
ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	-	-
ცვეთა	3,973	19,884	-	23,856
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	3,973	19,884	-	23,856
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024	3,973	19,884	-	23,856
ცვეთა	6,434	42,209	701	49,344
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024	10,406	62,093	701	73,200
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	29,019	380,877	-	409,896
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	22,585	373,297	24,399	420,280

5. მარაგები

	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
დაუმთავრებელი წარმოება *	25,955,328	11,715,577	-
	25,955,328	11,715,577	-

*მულტიფუნქციური კომპლექსის მშენებარე ნაწილი.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
გადახდილი ავანსები	1,385,097	566,471	-
	1,385,097	566,471	-

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	5,790,258	1,188,089	-
ნაღდი	-	-	-
	5,790,258	1,188,089	-

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
კრედიტორული დავალიანება	40,730	6,319,432	-
მიღებული ავანსები*	32,698,213	5,390,655	-
	32,738,942	11,710,087	-

* საცხოვრებელი და კომერციული ფართების შემძენებისგან მიღებული ავანსები.

9. საგადასახადო აქტივები

	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2022
მიღებულ ავანსზე წინასწარ გადახდილი დღგ-ს თანხა	4,987,887	822,303	
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	- 2,758,013	- 186,362	
	2,229,874	635,941	-

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	314,935	275,845
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	49,344	23,856
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	41,967	5,025
საპენსიო ხარჯი	39,413	10,158
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	18,000	15,000
იჯარის ხარჯი	12,712	7,996
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	4,604	2,980
საბანკო ხარჯი	2,947	1,692
დაზღვევის ხარჯი	632	810
სხვა ხარჯი	50,206	59,940
	534,760	403,302