

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

**შპს „ტაურუს+“**

(ს/კ 205218156)

10 სექტემბერი 2025წელი

## 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 |

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ტაურუს +“

შპს "ტაურუს +"  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                             | შენ. | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 01.01.2023       |
|--------------------------------------|------|------------------|------------------|------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |      |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                 | 5    | 372,107          | 340,071          | 314,631          |
| არამატერიალური აქტივები              |      | 1,294            | 1,832            | 2,419            |
|                                      |      | <u>373,401</u>   | <u>341,902</u>   | <u>317,050</u>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |      |                  |                  |                  |
| მარაგები                             |      | 725,012          | 550,667          | 457,533          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 6    | 1,332,736        | 1,286,681        | 2,082,581        |
| ფული და ფულის ექვივალენტები          | 7    | 3,459            | 54,852           | 191,961          |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები      |      | 6,153            | -                | -                |
|                                      |      | <u>2,067,360</u> | <u>1,892,200</u> | <u>2,732,075</u> |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |      | <u>2,440,761</u> | <u>2,234,102</u> | <u>3,049,125</u> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |      |                  |                  |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                      |      |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                   |      | 200              | 200              | 200              |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |      | 2,283,706        | 2,164,383        | 2,130,241        |
|                                      |      | <u>2,283,906</u> | <u>2,164,583</u> | <u>2,130,441</u> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>    |      |                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები                     |      | 82,513           | -                | 678,319          |
|                                      |      | <u>82,513</u>    | <u>-</u>         | <u>678,319</u>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>    |      |                  |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები           |      | -                | 12,944           | 15,178           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 8    | 74,341           | 56,576           | 225,187          |
|                                      |      | <u>74,341</u>    | <u>69,519</u>    | <u>240,365</u>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |      | <u>2,440,761</u> | <u>2,234,102</u> | <u>3,049,125</u> |



\_\_\_\_\_ დიანა ალხაჯაშვილი/  
მთავარი ბუღალტერი

## შპს „ტაურუს +“

## მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| 2024 წელი                                            |      |             |             |
|------------------------------------------------------|------|-------------|-------------|
|                                                      | შენ. | 2024        | 2023        |
| შემოსავალი                                           |      | 2,726,692   | 3,115,382   |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება                  |      | (1,809,819) | (1,951,570) |
| საერთო მოგება                                        |      | 916,873     | 1,163,812   |
| მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები                     |      | (40,435)    | (26,408)    |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                    | 9    | (595,390)   | (617,192)   |
| საოპერაციო მოგება                                    |      | 281,048     | 520,212     |
| საპროცენტო შემოსავლები                               |      | 22,616      | 16,923      |
| საპროცენტო ხარჯები                                   |      | (12,277)    | (11,459)    |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი),<br>ნეტო |      | 12,049      | 14,870      |
|                                                      |      | 22,388      | 20,334      |
| მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე                          |      | 303,436     | 540,546     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                            |      | -           | 83,206      |
| მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი).                   |      | 303,436     | 457,340     |



დირექტორი

/ომარ კაციტაძე/

/ლიანა ალხაშაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

## შპს „ტაურუს +“

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

## 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>200</b>            | <b>2,130,241</b>        | <b>2,130,441</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | -                     | -                       | -                |
| სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება  | -                     | -                       | -                |
| დივიდენდის განაწილება              | -                     | (423,199)               | (423,199)        |
| მოგება (+) / ზარალი (-)            | -                     | 457,340                 | 457,340          |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>200</b>            | <b>2,164,383</b>        | <b>2,164,583</b> |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | -                     | -                       | -                |
| სარეზერვო კაპიტალი ზრდა/შემცირება  | -                     | -                       | -                |
| დივიდენდის განაწილება              | -                     | (184,112)               | (184,112)        |
| მოგება (+) / ზარალი (-)            | -                     | 303,436                 | 303,436          |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრისთვის</b>  | <b>200</b>            | <b>2,283,706</b>        | <b>2,283,906</b> |

  
 დირექტორი  
 შპს „ტაურუს +“

  
 მთავარი ბუღალტერი  
 შპს „ტაურუს +“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ტაურუს +“

შპს „ტაურუს +“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენ.                                                                    | 2024            | 2023               |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                              | 2,622,018       | 3,619,607          |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                             | (1,990,590)     | (1,825,210)        |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                            | (354,721)       | (386,755)          |
| საბანკო ხარჯები                                                         | (6,640)         | (8,314)            |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (290,504)       | (378,641)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>(20,437)</b> | <b>1,020,686</b>   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                            | (51,952)        | (39,553)           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                           | -               | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b>(51,952)</b> | <b>(39,553)</b>    |
| გაცემული დივიდენდები                                                    | (174,907)       | (402,038)          |
| მიღებული სესხის პროცენტები                                              | 125,000         | 60,000             |
| გაცემული სესხი                                                          | -               | (185,000)          |
| გადახდილი სესხის პროცენტები                                             | (11,692)        | (12,934)           |
| გადახდილი სესხი                                                         | 92,604          | (683,230)          |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>31,006</b>   | <b>(1,223,202)</b> |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო                       | (10,010)        | 104,960            |
| <b>ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                          | <b>(51,393)</b> | <b>(137,109)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                      | <b>54,852</b>   | <b>191,961</b>     |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                           | <b>3,459</b>    | <b>54,852</b>      |

 /ომარ კაციტაძე/  
დირექტორი



 /ლიანა აღმაშვილი/  
მთავარი ბუღალტერი



## 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტაურუს +“-ი (ს/ნ 205218156) (შემდგომში - კომპანია) არის 2007 წლის 12 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზ., N24გ, ფართი, Nა-298.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

### კომპანიის პარტნიორი

|                             | <u>31.დეკ.24</u> | <u>31.დეკ.23</u> | <u>31.დეკ.22</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ომარ კაციტაძე 01018001680   | 30,00%           | 30,00%           | 65,00%           |
| ნინო კაციტაძე 01018001681   | 35,00%           | 35,00%           | 35,00%           |
| გიორგი კაციტაძე 01018001681 | 35,00%           | 35,00%           | 0,00%            |
| სულ:                        | <u>100,00%</u>   | <u>100,00%</u>   | <u>100,00%</u>   |

## 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 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 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 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.

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. პირითადი საშუალებები

| შენიშვნა-<br>ნაგებობები            | განკანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ     |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------------|---------|
| ისტორიული დირებულება 01.01.2023    | 278,954                 | 62,900                | 36,485                    | 12,059                                    | 537,221 |
| შემოსვლა                           | 3,078                   | 9,448                 | -                         | -                                         | 45,664  |
| გასვლა                             | -                       | -                     | -                         | -                                         | -       |
| ისტორიული დირებულება 31.12.2023    | 282,033                 | 72,347                | 36,485                    | 12,059                                    | 582,885 |
| ისტორიული დირებულება 01.01.2024    | 282,033                 | 72,347                | 36,485                    | 12,059                                    | 582,885 |
| შემოსვლა                           | -                       | 4,792                 | -                         | -                                         | 55,264  |
| გასვლა                             | -                       | -                     | -                         | -                                         | -       |
| ისტორიული დირებულება 31.12.2024    | 282,033                 | 77,139                | 36,485                    | 12,059                                    | 638,148 |
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023         | 9,298                   | 30,581                | 35,197                    | 12,059                                    | 222,590 |
| ცვეთა                              | 5,455                   | 8,492                 | 152                       | -                                         | 20,224  |
| გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა | -                       | -                     | -                         | -                                         | -       |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023         | 14,753                  | 39,073                | 35,349                    | 12,059                                    | 242,814 |
| დაგროვილი ცვეთა 01.01.2024         | 14,753                  | 39,073                | 35,349                    | 12,059                                    | 242,814 |
| ცვეთა                              | 5,455                   | 8,951                 | 152                       | -                                         | 23,227  |
| გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა | -                       | -                     | -                         | -                                         | -       |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2024         | 20,208                  | 48,023                | 35,500                    | 12,059                                    | 266,041 |
| საბალანსო დირებულება               |                         |                       |                           |                                           |         |
| საბალანსო დირებულება 01.01.2023    | 269,656                 | 32,319                | 1,288                     | 0                                         | 314,631 |
| საბალანსო დირებულება 31.12.2023    | 267,279                 | 33,275                | 1,136                     | 0                                         | 340,070 |
| საბალანსო დირებულება 31.12.2024    | 261,825                 | 29,116                | 985                       | 0                                         | 372,107 |



## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 01.01.2023       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1,189,710        | 929,078          | 1,460,149        |
| გადახდილი ავანსები                       | 103,487          | 215,680          | 621,918          |
| გაცემული სესხების პროცენტები             | 39,539           | 16,923           | -                |
| გაცემული სესხები                         | -                | 125,000          | -                |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე    | -                | -                | 514              |
|                                          | <b>1,332,736</b> | <b>1,286,681</b> | <b>2,082,581</b> |

## 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                 | 31.12.2024   | 31.12.2023    | 01.01.2023     |
|---------------------------------|--------------|---------------|----------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 3,223        | 50,309        | 6,587          |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 205          | 3,841         | 184,453        |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 31           | 701           | 921            |
|                                 | <b>3,459</b> | <b>54,852</b> | <b>191,961</b> |

## 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                         | 31.12.2024    | 31.12.2023    | 01.01.2023     |
|-------------------------|---------------|---------------|----------------|
| კრედიტორული დავალიანება | 56,090        | 55,361        | 59,239         |
| მიღებული ავანსები       | 18,252        | 1,214         | 141,123        |
| გადასახდელი ხელფასები   | -             | -             | 24,824         |
|                         | <b>74,341</b> | <b>56,576</b> | <b>225,187</b> |

## 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                    | 2024           | 2023           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება                 | 448,599        | 456,905        |
| საიჯარო ხარჯი                      | 42,835         | 70,665         |
| საგადასახადო ხარჯი                 | 37,908         | 25,878         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია               | 23,765         | 20,811         |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები | 15,667         | 15,103         |
| ბანკის საკომისიო                   | 11,545         | 12,652         |
| ოფისის ხარჯი                       | 9,886          | 9,950          |
| საპენსიოს ხარჯი                    | 5,186          | 5,226          |
|                                    | <b>595,390</b> | <b>617,192</b> |