

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

ფინანსური ანგარიშგება

შპს თავადი -I

(ს/ნ 220402632)

29 სექტემბერი 2025 წ.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
გაუნაწილებელი მოგების ცვლილებების ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-----	7-16

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
	ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1504474	1413583	1522091
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-	-
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოში	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი	1504474	1413583	1522091
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	39508	243275	491359
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	509566	299871	11308
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სასხრები მარაგები	-	690	750
		58878	153731
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	13388	----	7717
სულ მოკლევადიანი აქტივი	562462	602714	664865
მთლიანი აქტივები	2066936	2016297	2186956
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	507119	427524	281349
მიმდინარე მოგება/ ზარალი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	507119	427524	281349
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	421948	279259	689966
ანარიცხები	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	421948	279259	689966
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	100000	62000	-
სავაჭრო ვალდებულებები	512564	386703	174332
საგადასახადო ვალდებულებები	-	280000	-
სხვა ვალდებულებები	525305	580811	1041309
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1137869	1309514	1215641
მთლიანი ვალდებულებები	1559817	1588773	1905607
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	2066936	2016297	2186956


 / ელგუჯა გურიელი /
 დირექტორი
 29 სექტემბერი, 2025
 ზუგდიდი, საქართველო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ამონაგები	2903205	7075182
რეალიზაციის თვითღირებულება	(2210985)	(5919323)
საერთო მოგება	692220	1155859
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(259586)	(468276)
ცვეთა ამორტიზაციის ხარჯი	(117347)	(131285)
სხვა შემოსავალი		1415
საპროცენტო ხარჯი	(33856)	(29178)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	(82936)	(331889)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(493725)	(959213)
საოპერაციო მოგება	198495	196646
ფინანსური ხარჯი	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-	-
მოგება დაბეგრამდე	198495	196646
მოგების გადასახადი	(17835)	(7571)
წმინდა მოგება	180660	189075
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	180660	189075



/ ელგუჯა გურიელი /

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2025

ზუგდიდი, საქართველო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან: გაყიდვებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3054132	7593585
საქონლის და მომსახურების მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2455458)	(6614618)
გადახდილი ხელფასები	(207669)	(374721)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(519371)	(495544)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(128366)	108702
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(122690)	(199891)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		263055
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(122690)	63164
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან სესხების მიღება	537172	62000
სესხები დაფარვა	(356483)	(410707)
გადახდილი პროცენტი	(33856)	(29178)
გადახდილი დივიდენდი	(96012)	(40755)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	50821	(418640)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(200235)	(246774)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	(3532)	(1310)
	243275	491359
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	39508	243275


 დირექტორი
 29 სექტემბერი, 2025
 ზუგდიდი, საქართველო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის			281349	281349
შემცირება (-)		-	(42900)	(42900)
ზრდა (+)			189075	189075
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის			427524	427524
ზრდა (+)			180660	180660
შემცირება (-)		-	(101065)	(101065)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის		-	507119	507119

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2025

ზუგდიდი. საქართველო



/ ელგუჯა გურიელი /

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

გაუნაწილებელი მოგების ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით.

	გაუნაწილებელი მოგება

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	281349
მიმდინარე წლის მოგება	189075
დივიდენდი	(42900)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	427524

მიმდინარე წლის მოგება	180660
გამოცხადებული და გაცემული	(101065)
დივიდენდი	

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	507119

 / ელგუჯა გურიელი /
დირექტორი
29 სექტემბერი, 2025
ზუგდიდი, საქართველო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ და ძირითადი საქმიანობა

შპს „თავადი I“ (ს/ნ 220402632) (შემდგომში კომპანია) არის 2007 წლის 02 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.
კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ზ. გამსახურდიას № 12
კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.12.22 წ.	31.12.23 წ.	31.12.24 წ.
/ ელგუჯა გურიელი	100 %	100%	100%
(პ/ნ 19001001573)			
სულ	100 %	100 %	100%

საანგარიშო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო -ელგუჯა გურიელი (პ/ნ 19001001573)

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

_____/ ელგუჯა გურიელი/

დირექტორი
29 სექტემბერი, 2025
ზუგდიდი, საქართველო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სიების ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 .12. 2024	31 .12. 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.807	2,715
ლარი/1 ევრო	2.931	3.008

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4 ძირითადი საშუალებები

3.4.1 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.

დირექტორი
29 სექტემბერი, 2025
ზუგდიდი, საქართველო

/ ელგუჯა გურიელი/

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

3.4.2. 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.

3.4.3. 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.

3.5 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;
- ცვეთა არ ერიცხება მიწას და დაუმთავრებელ შენობა ნაგებობას.



/ ელგუჯა გურიელი /

დირექტორი
29 სექტემბერი, 2025
ზუგდიდი. საქართველო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ მიერთადი საშუალების გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია მიერთადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

(ა) მიერთადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მიერთადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (მიერთადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.6 არამატერიალური აქტივები

3.6.1 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;

(გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.6.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას მოახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.6.3 აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს შეაფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას გაანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.6.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია შეწყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;

ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2025

ზუგდიდი, საქართველო

/ ელგუჯა გურიელი/

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.7 მარაგები

3.7.1 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.

3.7.2. 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.

3.7.3 თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.7.4. 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.

3.7.5 აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს მარაგების 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 გახდება).

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2025

ზურაბიდი. საქართველო

/ ელგუჯა გურიელი /

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

3.8 ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.8.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.8.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.8.3 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.

3.8.4. 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 შესრულებულია, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.9 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი სანამ არ მოხდება ან დივიდენდის გზით მოგების განაწილება ან განაწილებად მიჩნევა.

დივიდენდის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება და იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივები ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმას.

_____/ელგუჯა გურიელი/

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2025

ზუგდიდი. საქართველო



2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

აგრეთვე შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისათვის.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის

3.11 დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3.12 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

დირექტორი
29 სექტემბერი, 2025
ზუგდიდი, საქართველო

ელგუჯა გურიელი/

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

3.13 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.14 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

მის ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

3.15 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

საწარმო შესაძლებლობის ფარგლებში, რეტროსპექტულად შეასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომებს მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში,

4. თვითღირებულების ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის გაყიდვების თვითღირებულების ხარჯები მოიცავდა:

თვითღირებულების ხარჯები	2024 ლარი	2023 ლარი
გაყიდვების თვითღირებულება	2210985	5919323
სულ	2210985	5919323

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2025

ზუგდიდი, საქართველო

/ ელგუჯა გურიელი/

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024 ლარი	2023 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	259586	468276
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	59450	331889
საპროცენტო ხარჯი	33856	29178
ცვეთა	117347	131285
იჯარის ხარჯი	23486	
სულ	493725	960628

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) მოიცავდა:

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	2024 ლარი	2023 ლარი
შემოსავალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(3532)	(1310)
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
სულ	(3532)	(1310)

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2024 ლარი	2023 ლარი
ფული სალაროში	-	155718
ფული ბანკში	39508	87557
სულ	39508	243275

_____/ ელგუჯა გურიელი/

დირექტორი
29 სექტემბერი, 2025

ზუგდიდი, საქართველო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
შპს თავადი -I ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;

6. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

8.1 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

7. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ საწარმოს უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

8. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია.

დირექტორი
29 სექტემბერი, 2025
ზუგდიდი. საქართველო



/ ელგუჯა გურიელი /