

შპს „ლაურუს“-ის

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება



2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	4599443	2040473
საქონლის გაყიდვიდან	4516839	2040473
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	82604	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3261353	-1482180
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1338090	558293
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	40294
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-328330	-151052
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-46556	-78876
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-196703	-113087
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-286935	-111068
სულ საოპერაციო ხარჯები	-858524	-413789
საოპერაციო მოგება	479566	144504
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	81675	-37839
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	561241	106665
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-27864
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	561241	78801

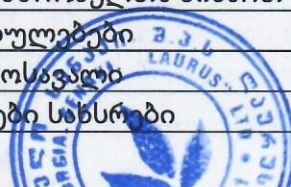
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	561241	78801
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1155609	1234703
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-157895
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	32688	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1749538	1155609
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0



საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	268991	460615	37392
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1326021	62379	52026
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	36156	5425	21948
მარაგები	493746	898118	1773412
მზა პროდუქცია	195703	235058	1398810
სხვა	298043	663060	374602
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14540	12145	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	805368	118348
თვითღირებულების მოდელით	0	805368	118348
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2496980	1436427	1193716
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4636434	3680477	3196842
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	867548	867548	865806
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1139	600	0
საგადასახადო ვალდებულებები	29328	126976	91901
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0



გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1978881	1529744	1004432
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	10000	0	0
სულ ვალდებულებები	2886896	2524868	1962139
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შ; მთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	800000	800000	800000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	905865	355609	434703
გადაფასების რეზერვი	43673	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1749538	1155609	1234703
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4636434	3680477	3196842
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1631168	522994	59340
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2886896	867548	0
კაპიტალიზე რებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება



ი. ჯგერია

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-273299	461062
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	)	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-273299	461062
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	81675	-37839
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	460615	37392
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	268991	460615

Handwritten signature in blue ink.



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლაურუს“ (ს/ნ 239891051) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2007 წლის 06 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. სენაკი, მშვიდობის ქ., #172 და საქმიანობის ძირითადი ადგილები არის საქართველო, ქ. სენაკი, მშვიდობის ქ., #172.

შპს „ლაურუს“-ის მესაკუთრეები არიან: 1) შოთა წურწუშია (პ/ნ 62003013150) - 70%, 2) ნესტან წურწუშია (პ/ნ 62202014114) - 15% და 3) დარეჯან წურწუშია (პ/ნ 62602014113) - 15%.

კომპანიის დირექტორი არის ივანე ჯალაღონია (პ/ნ 01007000947). კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა | უნელ-სანელეჩლების და საკაზმ-სანელელებლის წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გ. წევრიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებულ იმ ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ



გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობის უპირობო უფლება არ არსებობს.



ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ქემდეგი წლიუ რი განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.



კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საერთოვალდებულების ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმჩენილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაციით/მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	4 516 839 473	2 040
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3 261 353)	(1 482 179)



4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
	ლარი	ლარი
ქონების გადასაზადის ხარჯი	(17 332) 003)	(14
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(24 951) 486)	(17
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(11 943) 230)	(9
დაზღვევის ხარჯი	(837)	
კომუნალური ხარჯი	(28 047) 493)	(27
ტრანსპორტირება/შენახვის ხარჯი	(5 084)	(150)
სხვადასხვა ხარჯი	(198 741) 105)	(7
	286 935 467	75

5. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა	2024 წელი	2023 წელი
	(0) ლარი	(27864) ლარი

6. ფული და ვულის ეკვივალენტები

	2024 წელი	2023 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	40 439	183 317
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	27 797	274 845
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	200 724	2 451



7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 326 021	62 379

8. მარაგები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
სხვა	298 043	663 060
მზა პროდუქცია	195 703	235 058

9. ძირითადი საშუალებები	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	2 496 979	2 241 795

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2024 წელი	2023 წელი
--------------------------------	-----------	-----------

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საღირებულები საბიუჯეტო გადასახადი	29 328	126 976



12. მიმდინარე ვალდებულებები

2024 წელი	2023 წელი
2 886 896	867 548

13. სასესხო ვალდებულებები

2024 წელი	2023 წელი
1 978 881	1 529 744

14. კაპიტალი

კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვისა შეადგენდა 1 749 538 ლარს და მას სრულად ფლობენ დამფუძნებლები.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 27 სექტემბერს.

შპს ლაურუს

დირექტორი: /ივანე ჯალაღონია/



7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	0	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 326 021	62 379

8. მარაგები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
სხვა	298 043	663 060
მზა პროდუქცია	195 703	235 058

9. ძირითადი საშუალებები	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	2 496 979	2 241 795

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2024 წელი	2023 წელი
--------------------------------	-----------	-----------

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2024 წელი</u>	<u>2023 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საღირებულებების საბიუჯეტო გადასახადი	29 328	126 976

