# შპს „ეკოლარი“

## ფინანსური ანგარიშგება

## 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**შპს „ეკოლარი“**
**ფინანსური ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

---

## სარჩევი


**მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 2**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 3**

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ..... 4**

**ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები ..... 5**

1. კორპორატიული ინფორმაცია ..... 5
2. მომზადების საფუძველი ..... 5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... 6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები ..... 9
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან ..... 10
6. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება ..... 10
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები ..... 10
8. ძირითადი საშუალებები ..... 11
9. ფულადი სახსრები ..... 13
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ..... 13
11. მარაგები ..... 13

**მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

| | შენიშვნა | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან | 5 | 13,364,678 | 12,871,298 |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება | 6 | (12,010,402) | (11,642,907) |
| **საერთო მოგება** | | **1,354,276** | **1,228,391** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 7 | (1,086,671) | (1,188,794) |
| **საოპერაციო შემოსავალი** | | **267,605** | **39,597** |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი | | 24,476 | 7,557 |
| საპროცენტო ხარჯი | | (205,617) | (104,640) |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან | | 13,477 | 11 |
| **წლის სრული მოგება** | | **99,941** | **(57,475)** |
| | | | |
| **სხვა სრული შემოსავალი** | | | |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება | | 229,623 | |
| **სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის** | | **329,564** | **(57,475)** |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი ბოხუა
დირექტორი

*5-13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

**მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

| | **შენიშვნა** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|---|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან | 5 | 13,364,678 | 12,871,298 |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება | 6 | (12,010,402) | (11,642,907) |
| **საერთო მოგება** | | **1,354,276** | **1,228,391** |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 7 | (1,086,671) | (1,188,794) |
| **საოპერაციო შემოსავალი** | | **267,605** | **39,597** |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი | | 24,476 | 7,557 |
| საპროცენტო ხარჯი | | (205,617) | (104,640) |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან | | 13,477 | 11 |
| **წლის სრული მოგება** | | **99,941** | **(57,475)** |
| | | | |
| **სხვა სრული შემოსავალი** | | | |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება | | 229,623 | - |
| **სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის** | | **329,564** | **(57,475)** |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს.

_____

გიორგი ბოხუა
დირექტორი

*5-13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

| | შენიშვნა | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 8 | 1,410,169 | 1,256,247 |
| **სულ გრძელვადიანი აქტივები** | | **1,410,169** | **1,256,247** |
| | | | |
| **მიმდინარე აქტივები** | | | |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 9 | 133,126 | 991,276 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 10 | 609,980 | 560,330 |
| საგადასახადო აქტივი | | 12,149 | 46,584 |
| მარაგები | 11 | 2,087,645 | 1,906,871 |
| **სულ მიმდინარე აქტივები** | | **2,842,900** | **3,505,061** |
| **სულ აქტივები** | | **4,253,069** | **4,761,308** |
| | | | |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | | 200 | 200 |
| გადაფასების რეზერვი | | 229,623 | - |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 467,630 | 367,689 |
| **სულ კაპიტალი** | | **697,453** | **367,889** |
| | | | |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | |
| გრძელვადიანი სესხები | | 1,982,553 | 2,994,800 |
| **სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | **1,982,553** | **2,994,800** |
| | | | |
| **მიმდინარე ვალდებულებები** | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | | 1,573,063 | 1,398,619 |
| **სულ მიმდინარე ვალდებულებები** | | **1,573,063** | **1,398,619** |
| **სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი** | | **4,253,069** | **4,761,308** |

*5-13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

| | **საწესდებო კაპიტალი** | **გადაფასების რეზერვი** | **გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)** | **სულ კაპიტალი** |
|---|---|---|---|---|
| **ბალანსი 31 დეკემბერი 2022** | **200** | **-** | **425,164** | **425,364** |
| მიმდინარე წლის მოგება | - | - | (57,475) | (57,475) |
| სხვა სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის | - | - | - | - |
| **ბალანსი 31 დეკემბერი 2023** | **200** | **-** | **367,689** | **367,889** |
| მიმდინარე წლის მოგება | - | - | 99,941 | 99,941 |
| სხვა სრული შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის | - | 229,623 | - | 229,623 |
| **ბალანსი 31 დეკემბერი 2024** | **200** | **229,623** | **467,630** | **697,453** |

*5-13 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს*

## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

### 1. კორპორატიული ინფორმაცია

ეკოლარი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2010 წლის 9 ნოემბერს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 401951955.

**ძირითადი საქმიანობა.** შპს "ეკოლარი"-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით, სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით. ასევე კომპანია ეწევა საცალო ვაჭრობას როგორც კოსმეტიკური და ტუალეტის ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, ისე არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით. კომპანიაში დასაქმებულია 27 თანამშრომელი.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, თემურ ფიფიას ქ., N15 / ცემის ქ., N1ბ, ფართი N2.

**კომპანიის მეწილეები:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 25-25%-იან წილებს ფ/პ გიორგი ბოხუა, ფ/პ თენგიზ მანჯგალაძე, ფ/პ სოფიო ჯორდანია და ფ/პ ქეთევან ყვავილაშვილი ფლობენ.

### 2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა მსს ფასს-ის შესაბამისად.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის შპს „ეკოლარის“ მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლაისფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

***ძირითადი საშუალებები.***

- **აღიარება და შეფასება**. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება (გარდა შენობა-ნაგებობისა) ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შენობა-ნაგებობები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება საჭიროებისამებრ საკმარისი სიხშირით, იმ მიზნით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულების შეფასება. ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასებული აქტივის შემდგომი რეალიზაციის ან სრულად ამორტიზირებისას, კუთვნილი გადაფასების ნამეტი, რომელიც დარჩენილია აქტივის გადაფასების რეზერვში გადაიტანება პირდაპირ დაგროვილ მოგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| **ჯგუფი** | **სასარგებლო მომსახურების ვადა** |
|---|---|
| შენობა ნაგებობები | 20 წელი |
| ოფისის აღჭურვილობა | 5 წელი |
| მანქანა-დანადგარები | 5 წელი |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 წელი |
| ოფისის აღჭურვილობა | 5 წელი |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5 წელი |

***არამატერიალური აქტივები.***

- **აღიარება და შეფასება**. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

| **ჯგუფი** | **სასარგებლო მომსახურების ვადა** |
|---|---|
| საბუღალტრო პროგრამა APEX | 7 წელი |

**მარაგები.** კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს.

**სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საეჭვო ვალები. საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.** სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**გადასახადები.** 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

**კაპიტალი.** ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

**შემოსავლების აღიარება.** შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

**ხარჯების აღიარება.** მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

## 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადაო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

## 5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან | 13,270,046 | 12,787,511 |
| შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან | 91,581 | 81,753 |
| შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან | 3,051 | 2,034 |
| **ჯამი** | **13,364,678** | **12,871,298** |

## 6. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| მზა პროდუქციის ღირებულება | 12,010,402 | 11,642,907 |
| **ჯამი** | **12,010,402** | **11,642,907** |

## 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| შრომის ანაზღაურება | 875,770 | 852,342 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 76,032 | 11,528 |
| საიჯარო ქირა | 38,064 | 224,068 |
| კომუნალურის ხარჯი | 4,168 | 24,712 |
| კომუნიკაციის ხარჯი | 3,946 | 4,483 |
| სხვა ხარჯები | 88,691 | 71,661 |
| **ჯამი** | **1,086,671** | **1,188,794** |

## 8. ძირითადი საშუალებები

| ღირებულება | შენობა ნაგებობები | ოფისის აღჭურვილობა | მანქანა-დანადგარები | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | ჯამი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 იანვარი 2023 წელი** | **192,394** | **127,177** | **32,589** | **23,640** | **17,100** | **22,262** | **415,162** |
| დამატება | 1,138,480 | 415 | - | 551 | - | - | 1,139,446 |
| გასვლა | - | - | - | - | - | - | - |
| გადაფასების ნამეტი | - | - | - | - | - | - | - |
| **31 დეკემბერი 2023 წელი** | **1,330,874** | **127,592** | **32,589** | **24,191** | **17,100** | **22,262** | **1,554,608** |
| დამატება | - | 331 | - | - | - | - | **331** |
| გასვლა | - | - | - | - | - | - | - |
| გადაფასების ნამეტი | 229,623 | - | - | - | - | - | **229,623** |
| **31 დეკემბერი 2024 წელი** | **1,560,497** | **127,923** | **32,589** | **24,191** | **17,100** | **22,262** | **1,784,562** |

| **აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება** | **შენობა ნაგებობები** | **ოფისის აღჭურვილობა** | **მანქანა-დანადგარები** | **ავეჯი და სხვა ინვენტარი** | **სატრანსპორტო საშუალებები** | **იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა** | **ჯამი** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 იანვარი 2023 წელი** | **71,381** | **120,112** | **32,589** | **23,388** | **17,100** | **22,262** | **286,832** |
| წლის ცვეთა | 9,569 | 1,920 | - | 40 | - | - | 11,529 |
| გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება | - | - | - | - | - | - | - |
| **31 დეკემბერი 2023 წელი** | **80,950** | **122,032** | **32,589** | **23,428** | **17,100** | **22,262** | **298,361** |
| წლის ცვეთა | 74,209 | 1,696 | - | 127 | - | - | 76,032 |
| გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება | - | - | - | - | - | - | - |
| **31 დეკემბერი 2024 წელი** | **155,159** | **123,728** | **32,589** | **23,555** | **17,100** | **22,262** | **374,393** |

| **საბალანსო ღირებულება** | **შენობა ნაგებობები** | **ოფისის აღჭურვილობა** | **მანქანა-დანადგარები** | **ავეჯი და სხვა ინვენტარი** | **სატრანსპორტო საშუალებები** | **იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა** | **ჯამი** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31 დეკემბერი 2023 წელი** | **1,249,924** | **5,560** | **-** | **763** | **-** | **-** | **1,256,247** |
| **31 დეკემბერი 2024 წელი** | **1,405,338** | **4,195** | **-** | **636** | **-** | **-** | **1,410,169** |

## 9. ფულადი სახსრები

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| ფული სალაროში | 20,537 | 20,656 |
| ფული ბანკში | 112,589 | 970,620 |
| **ჯამი** | **133,126** | **991,276** |

## 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 609,680 | 533,788 |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 300 | 26,542 |
| **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები** | **609,980** | **560,330** |
| საეჭვო და უიმედო ვალების რეზერვი | - | - |
| **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ნეტო** | **609,980** | **560,330** |

## 11. მარაგები

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| მზა პროდუქცია | 2,085,532 | 1,905,104 |
| ნედლეული და მასალები | 2,113 | 1,767 |
| **სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები** | **2,087,645** | **1,906,871** |