# სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები .....5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ ..... 6
2. მომზადების საფუძვლები..... 6
3. საქმიანობის უწყვეტობა ..... 7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები..... 7
4.1 ამონაგების აღიარება ..... 7
4.2 ძირითადი საშუალებები ..... 9
4.3 არამატერიალური აქტივები ..... 10
4.4 მარაგი..... 10
4.5 იჯარა..... 10
4.6 საინვესტიციო ქონება..... 11
4.7 აქტივების გაუფასურება..... 11
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები..... 11
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში ..... 12
5. გადასახადები..... 12
5.1 მოგების გადასახადი ..... 12
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი ..... 13
5.3 საშემოსავლო გადასახადი..... 13
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები..... 13
ანარიცხები ..... 13
პირობითი ვალდებულებები..... 14
პირობითი აქტივი..... 14
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები. ..... 15
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება: ..... 15

**8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები**..... 18

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

**თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში**

| | შენიშვნა | 12/31/2021 | 12/31/2020 |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები | 9 | 984,437 | 60,568 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 10 | 327,692 | 219,406 |
| გადახდილი ავანსები | 11 | 1,342,027 | 134,933 |
| მარაგები | 12 | 1,941,932 | 1,266,415 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | 12 | 130,376 | 195,626 |
| ***სულ მიმდინარე აქტივები*** | | ***4,726,464*** | ***1,876,948*** |
| ძირითადი საშუალებები | 8 | 1,658,691 | 1,561,082 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები | 13 | 11,007 | 11,818 |
| ***სულ გრძელვადიანი აქტივები*** | | ***1,669,698*** | ***1,572,900*** |
| ***სულ აქტივები*** | | ***6,396,161*** | ***3,449,848*** |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 14 | 1,919,448 | 535,036 |
| შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები | | - | 18,344 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 15 | 48,382 | 20,111 |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები | 16 | 1,659,343 | 603,133 |
| ***სულ მიმდინარე ვალდებულებები*** | | ***3,627,173*** | ***1,176,624*** |
| გრძელვადიანი სესხები | 16 | 656,314 | 1,155,806 |
| ***სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები*** | | ***656,314*** | ***1,155,806*** |
| საწესდებო კაპიტალი | | 215,301 | 215,301 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 902,116 | 757,875 |
| განაწილებული დივიდენდი | 17 | - 172,422 | - 155,657 |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი | | 1,167,679 | 299,898 |
| ***სულ საკუთარი კაპიტალი*** | | ***2,112,675*** | ***1,117,417*** |
| ***სულ კაპიტალი და ვალდებულებები*** | | ***6,396,161*** | ***3,449,848*** |

**დირექტორი:** უჩა რაზმაძე

**ფინანსური მენეჯერი:** გვანცა ჯაოშვილი

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 07 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

| | შენიშვნა | 12/31/2021 | 12/31/2020 |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები | 9 | 984,437 | 60,568 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 10 | 327,692 | 219,406 |
| გადახდილი ავანსები | 11 | 1,342,027 | 134,933 |
| მარაგები | 12 | 1,941,932 | 1,266,415 |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | 12 | 130,376 | 195,626 |
| ***სულ მიმდინარე აქტივები*** | | ***4,726,464*** | ***1,876,948*** |
| ძირითადი საშუალებები | 8 | 1,658,691 | 1,561,082 |
| სხვა არამატერიალური აქტივები | 13 | 11,007 | 11,818 |
| ***სულ გრძელვადიანი აქტივები*** | | ***1,669,698*** | ***1,572,900*** |
| ***სულ აქტივები*** | | ***6,396,161*** | ***3,449,848*** |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 14 | 1,919,448 | 535,036 |
| შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები | | - | 18,344 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 15 | 48,382 | 20,111 |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები | 16 | 1,659,343 | 603,133 |
| ***სულ მიმდინარე ვალდებულებები*** | | ***3,627,173*** | ***1,176,624*** |
| გრძელვადიანი სესხები | 16 | 656,314 | 1,155,806 |
| ***სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები*** | | ***656,314*** | ***1,155,806*** |
| საწესდებო კაპიტალი | | 215,301 | 215,301 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 902,116 | 757,875 |
| განაწილებული დივიდენდი | 17 | - 172,422 | - 155,657 |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი | | 1,167,679 | 299,898 |
| ***სულ საკუთარი კაპიტალი*** | | ***2,112,675*** | ***1,117,417*** |
| ***სულ კაპიტალი და ვალდებულებები*** | | ***6,396,161*** | ***3,449,848*** |

**დირექტორი:** უჩა რაზმაძე

**ფინანსური მენეჯერი:** გვანცა ჯაოშვილი

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 07 სექტემბერი



გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

| | *შენიშვნა* | **12/31/2021** | **12/31/2020** |
|---|---|---|---|
| **ამონაგები** | 7 | 5,255,177 | 4,552,200 |
| სხვა შემოსავალი | 7.2 | 10,811 | 6,248 |
| შეძენილი მარაგი | 7.3 | - 3,847,838 | - 3,091,469 |
| საქონლის ნაშთის ცვლილება | | 676,218 | 162,120 |
| თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები | | - 455,651 | - 501,522 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 8 | - 62,435 | - 45,177 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | 7.4 | - 323,596 | - 441,938 |
| ფინანსური დანახარჯები | | - 240,642 | - 189,316 |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება | | 84,654 | - 151,248 |
| მიღებული დივიდენდები | | 10,000 | |
| ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი აღდგენა | | 79,611 | |
| ***მოგება დაბეგვრამდე*** | | ***1,186,308*** | ***299,898*** |
| მოგების გადასახადი ხარჯი | | 18,630 | |
| ***მიმდინარე წლის მოგება*** | | ***1,167,678*** | ***299,898*** |
| გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში | | 902,116 | 757,875 |
| დივიდენდი | | - 172,422 | - 155,657 |
| ***გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს*** | | ***1,897,373*** | ***902,116*** |

***შენიშვნა: ,,კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.***

**დირექტორი:** **უჩა რაზმაძე**

**ფინანსური მენეჯერი:** **გვანცა ჯაოშვილი**

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 07 სექტემბერი

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

| | შენიშვნა | 12/31/2021 | 12/31/2020 |
|---|---|---|---|
| **ამონაგები** | 7 | 5,255,177 | 4,552,200 |
| სხვა შემოსავალი | 7.2 | 10,811 | 6,248 |
| შეძენილი მარაგი | 7.3 | - 3,847,838 | - 3,091,469 |
| საქონლის ნაშთის ცვლილება | | 676,218 | 162,120 |
| თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები | | - 455,651 | - 501,522 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 8 | - 62,435 | - 45,177 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები | 7.4 | - 323,596 | - 441,938 |
| ფინანსური დანახარჯები | | - 240,642 | - 189,316 |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება | | 84,654 | - 151,248 |
| მიღებული დივიდენდები | | 10,000 | |
| ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი აღდგენა | | 79,611 | |
| ***მოგება დაბეგვრამდე*** | | ***1,186,308*** | ***299,898*** |
| მოგების გადასახადი ხარჯი | | 18,630 | |
| ***მიმდინარე წლის მოგება*** | | ***1,167,678*** | ***299,898*** |
| გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში | | 902,116 | 757,875 |
| დივიდენდი | | - 172,422 | - 155,657 |
| ***გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს*** | | ***1,897,373*** | ***902,116*** |

***შენიშვნა: „კომპანია" წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.***

**დირექტორი:** **უჩა რაზმაძე**

**ფინანსური მენეჯერი:** **გვანცა ჯაოშვილი**

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 07 სექტემბერი



გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

## ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

| | | |
|---|---|---|
| ***ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
| *მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები* | *6,900,567* | 4,407,810 |
| *მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები* | - *5,282,610* | - 2,877,031 |
| *გაცემული შრომის ანაზღაურება* | - *382,385* | - 355,330 |
| *გადახდილი გადასახადები ( მოგების გადასახადის გარდა)* | - *370,767* | - 276,875 |
| *საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები* | - *35,600* | - 77,421 |
| ***წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან*** | ***829,204*** | ***821,153*** |
| ***ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით*** | | |
| *ძირითადი საშუალებების შეძენა* | - *121,258* | - 195,026 |
| *არამატერიალური აქტივების შეძენა* | - *5,746* | - |
| *ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი* | *18,806* | - |
| *გაცემული/დაბრუნებული სესხი* | - *3,370* | 252,439 |
| *მიღებული პროცენტები* | *45,000* | 15,813 |
| *მიღებული დივიდენდი* | *10,000* | - |
| ***საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები*** | ***- 56,567*** | ***73,226*** |
| ***ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან*** | | |
| *მოკლევადიანი სესხების აღება* | *1,820,000* | 1,375,981 |
| *მოკლევადიანი სესხების დაფარვა* | - *1,685,664* | - 1,519,743 |
| *მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები* | - *158,484* | - 101,336 |
| *გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)* | *588,373* | |
| *გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა* | - *174,780* | - 427,301 |
| *გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები* | - *78,719* | - 80,552 |
| *გადახდილი დივიდენდები* | - *163,801* | - 142,829 |
| *გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან* | - | - |
| *შევსებული კაპიტალი* | - | - |
| *სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან ( ნეტო)* | - | 25,000 |
| ***საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები*** | ***146,924*** | ***- 870,780*** |
| *ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება ( ნეტო)* | *4,307* | 329 |
| *ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა* | 923,869 | 23,929 |
| *ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის* | *60,568* | 36,639 |
| ***ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის*** | ***984,437*** | ***60,568*** |

**დირექტორი:** უჩა რაზმაძე

**ფინანსური მენეჯერი:** გვანცა ჯაოშვილი

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 07 სექტემბერი

## ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

| | 12/31/2021 | 12/31/2020 |
|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები | 6,900,567 | 4,407,810 |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები | - 5,282,610 | - 2,877,031 |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება | - 382,385 | - 355,330 |
| გადახდილი გადასახადები ( მოგების გადასახადის გარდა) | - 370,767 | - 276,875 |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები | - 35,600 | - 77,421 |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან** | **829,204** | **821,153** |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით** | | |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა | - 121,258 | - 195,026 |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა | - 5,746 | - |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი | 18,806 | - |
| გაცემული/დაბრუნებული სესხი | - 3,370 | 252,439 |
| მიღებული პროცენტები | 45,000 | 15,813 |
| მიღებული დივიდენდი | 10,000 | - |
| **საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები** | **- 56,567** | **73,226** |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | |
| მოკლევადიანი სესხების აღება | 1,820,000 | 1,375,981 |
| მოკლევადიანი სესხების დაფარვა | - 1,685,664 | - 1,519,743 |
| მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები | - 158,484 | - 101,336 |
| გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ) | 588,373 | |
| გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა | - 174,780 | - 427,301 |
| გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები | - 78,719 | - 80,552 |
| გადახდილი დივიდენდები | - 163,801 | - 142,829 |
| გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან | - | - |
| შევსებული კაპიტალი | - | - |
| სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან ( ნეტო) | - | 25,000 |
| **საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები** | **146,924** | **- 870,780** |
| ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება ( ნეტო) | 4,307 | 329 |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა | 923,869 | 23,929 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის | 60,568 | 36,639 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის** | **984,437** | **60,568** |

**დირექტორი:** უჩა რაზმაძე

**ფინანსური მენეჯერი:** გვანცა ჯაოშვილი

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 07 სექტემბერი



გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს უნიმედი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, შ. გოგიძის ქ., N 1

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო მოწყობილობების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია.

შპს უნიმედი რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2011 წლის 22 ივნისს. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2012 წლის 6 აპრილიდან. „კომპანიის“ ანგარიშგების გამოცემის პერიოდისთვის კომპანიის დირექტორი არის უჩა რაზმაძე.

,,კომპანიის“ დამფუძნებელი დაფუძნებიდან 2012 წლის 06 მარტამდე იყო: ნინო ყალიჩავა 100%-იანი წილის მფლობელი. 2012 წლის 06 მარტიდან „კომპანიში“ შემოვიდა ახალი პარტნიორი ანდრე ვილერ, გერმანია (პ.ნ. C8LXK6W01) 10 % -იანი წილით. 2012 წლის 07 მაისს კომპანიაში შემოვიდა ახალი პარტნიორი მანანა კუპატაძე-ცხადაძე (პ.ნ. 54001019626) 10%–იანი წილით. დღეის მდგომარეობით კომპანიას ყავს 3 პარტნიორი: 1. ნინო ყალიჩავა – 80 % წილით, ანდრე ვილერი – 10% წილით და მანანა კუპატაძე–ცხადაძე –10% წილით.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 07 სექტემბერს

### 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

### 3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. “კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
b) 2021 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
c) 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

## 4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### 4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, 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 საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ ,,კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

## *ფინანსური ინსტრუმენტები*

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანასურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდბლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიძნელეებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

### *ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება*

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

## 4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

| დასახელება | მომსახურების წლები |
|---|---|
| | |
| **1. ოფისის აღჭურვილობა** | 24-120 თვე |
| **2. სატრანსპორტო საშუალებები** | 80-120 თვე |
| **3. ავეჯი და სხვა ინვენტარი** | 120 თვე |
| **4. შენება–ნაგებობა** | 10–20 წელი |
| | |
| | |
| | |

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

## 4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

## 4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

## 4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარდგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

## 4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიოციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მსს ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

## 4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ( ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზრაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## 4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი ( გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).


გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

## 4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

# 5. გადასახადები

## 5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან , რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების


გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## 5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

## 5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

## 6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

### ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება , რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მსს ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში , გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

## პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

## პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

# 7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

## 7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:

| ***ამონაგები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი* | *4,802,742* | *4,536,694* |
| *მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი* | *452,434* | *15,506* |
| | ***5,255,177*** | ***4,552,200*** |

***შენიშვნა 7.2***

| ***სხვა შემოსავალი*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება* | 10810.77 | |
| *საპროცენტო შემოსავალი* | | *6,248* |
| | ***10,811*** | ***6,248*** |

***შენიშვნა 7.3***

| ***მარაგი*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *საწყისი ნაშთი* | 1,264,626 | 1,102,505 |
| *შესყიდული მარაგი* | 3,847,838 | 3,091,469 |
| *რეალიზებული პერიოდში* | 3,158,400 | 2,929,349 |
| ***საბოლოო ნაშთი*** | ***1,954,063*** | ***1,264,626*** |
| *წინა წელს ჩამოფასებული მარაგის აფასება* | 24,561 | |
| *ვადა გასული მარაგი* | - 37,781 | |
| ***ჯამი*** | ***1,940,844*** | ***1,264,626*** |

,,კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში ვადაგასული მარაგის ღირებულებამ შეადგინა 37781 ლარი


გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

**შენიშვნა 7.4** ხარჯები მოიცავს შემენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

| ***სხვა საოპერაციო ხარჯები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *რემონტის ხარჯი* | 9,754.28 | 12,347.13 |
| *რეკლამის ხარჯი* | 8,546.82 | 3,218.91 |
| *ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები* | 16,296.30 | 12,141.02 |
| *მიწოდების სხვა ხარჯები* | 2,060.89 | 481.91 |
| იჯარის ხარჯი | 12,000.00 | |
| *გადარიცხვის საკომისიო* | 6,415.97 | 5,394.14 |
| *საპატრულო ჯარიმა* | 171.98 | 240.00 |
| *ბანკის მომსახურების საკომისიო* | 2,722.24 | 5,275.92 |
| *ინტერნეტ ბანკით სარგებლობის საკომისიო* | 175.00 | 130.00 |
| *ტენდერის ხარჯი* | 12,790.10 | 7,135.92 |
| სესხზე დარიცხული საკომისიო | 6,820.00 | |
| *კომუნიკაციის ხარჯები* | 12,914.90 | 6,410.26 |
| *დაზღვევა* | 12,357.24 | 8,117.00 |
| *ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯი* | - | 3,956.25 |
| *კომპიუტერის ხარჯები* | 1,921.89 | 1,657.01 |
| *საკონსულტაციო ხარჯები* | 19,093.23 | 20,944.19 |
| ქონების გადასახადის ხარჯი | 8,387.36 | 9,710.03 |
| *საჯარო რეესტრის ხარჯი* | - | 50.00 |
| *ექსპორტის ხარჯი* | 405.81 | |
| *ლექცია-მასტერკლასი* | 3,391.70 | 1,176.47 |
| *მონტაჟის ხარჯი* | 255.10 | |
| *კომუნალური გადასახადების ხარჯი* | 25,679.42 | 15,527.48 |
| *სამეურნეო ხარჯი* | 898.96 | 295.93 |
| *ლიზინგის ხარჯი* | 685.67 | 267.46 |
| *დაცვის მომსახურების ხარჯი* | 1,830.48 | 1,830.48 |
| *რემონტის ხარჯი (შენობების)* | 2,189.53 | |
| *საბაჟო-სატერმინალო მომსახურების ხარჯი* | 1,294.90 | |
| *იურიდიული ხარჯი* | 2,472.62 | 7,172.85 |
| *სამედიცინო მასალების რეგისტრაციის ხარჯი* | 17,560.01 | 32,753.26 |
| *ავტომობილის ხარჯი* | 6,236.46 | 5,112.99 |
| *თარგმანის ხარჯი* | 423.22 | 660.69 |
| *საკანცელარიო ხარჯი* | 3,012.86 | 2,885.53 |
| *ფოსტის ხარჯი* | 913.53 | 1,275.55 |
| *სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯები* | 105.98 | 124.28 |
| *სხვა ხარჯები* | 3,533.62 | 1,294.90 |
| *მივლინების ხარჯი* | 30.00 | 2,256.90 |
| *დასუფთავების მოსაკრებელი* | 813.60 | 804.80 |



გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

| | | |
|---|---|---|
| *წარმომადგენლობითი ხარჯი* | 25,303.05 | 8,146.66 |
| *ოფისის შენახვის ხარჯი* | 15,538.99 | 12,536.49 |
| *ხარჯი პროპორციული დღგ* | 57,341.35 | 34,184.36 |
| *პირგასამტეხლო* | 216.30 | 20,203.51 |
| *საურავი* | 1,770.00 | 2,106.00 |
| სესხზე დარიცხული ჯარიმა | 1,784.69 | |
| საბანკო გარანტიის % | 4,987.96 | |
| *თანამშრომელთა კვების ხარჯი* | 353.59 | |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი | 5,874.42 | 11,071.98 |
| *ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი* | - | 165,407.73 |
| *მოგების გადასახადის ხარჯი* | 399.91 | 15,676.80 |
| *საგარანტიო მომსახურების ხარჯი* | 2,299.10 | |
| ქველმოქმედების ხარჯი | 2,125.00 | 1,955.00 |
| თიბისი ლიზინგის % | 1,440.11 | |
| | ***323,596.14*** | ***441,937.79*** |

# 8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

| ***შენიშვნა 9*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| ***ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები*** | | |
| ნაღდი ფული სალაროში | *124* | *5,118* |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | *961,608* | *52,455* |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | *22,705* | *2,995* |
| ***ჯამი*** | ***984,437*** | ***60,568*** |

| ***შენიშვნა10*** | | |
|---|---|---|
| ***სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
| დებიტორული დავალიანებები | *317,290* | *217,225* |
| საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები | *1,424* | |
| სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი | *490* | *-* |
| მოთხოვნები გაცემულ სესხზე | *3,175* | *2,180* |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | *5,313* | |
| ***ჯამი*** | ***327,692*** | ***219,406*** |

| ***შენიშვნა 11*** | | |
|---|---|---|
| ***გადახდილი ავანსები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი | *1,342,027* | *134,933* |
| ***ჯამი*** | ***1,342,027*** | ***134,933*** |


გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

***შენიშვნა 12***

| ***მარაგები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *საქონელი* | *1,940,844* | *1,264,626* |
| *საწვავი* | *1,088* | *1,789* |
| *ნედლეული და მასალა* | | |
| ***ჯამი*** | ***1,941,932*** | ***1,266,415*** |

***შენიშვნა 12.1***

| ***სხვა მიმდინარე აქტივები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *წინასწარ გადახდილი გადასახადები* | *130,376* | *143,511* |
| *სხვა მიმდინარე აქტივები* | *-* | *52,115* |
| ***ჯამი*** | ***130,376*** | ***195,626*** |

***შენიშვნა 13***

კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით

| ***არამატერიალური ატივი*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *ბუღალტრული პროგრამა ,,ორის მენეჯერი"* | *37,869* | *32,999* |
| *დაგროვილი ამორტიზაცია* | *- 26,862* | *- 21,181* |
| ***ჯამი*** | ***11,007*** | ***11,818*** |

***შენიშვნა 14***

| ***სავაჭრო ვალდებულებები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *კრედიტორული ვალდებულებები კრედიტორებთან* | *257,619* | *396,468* |
| *მიღებული ავანსები* | *1,657,771* | *135,502* |
| *სხვა მიმდინარე ვალდებულება* | *4,058* | *3,066* |
| ***ჯამი*** | ***1,919,448*** | ***535,036*** |

*საგადასახადო ვალდებულების ვადა ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არ დამდგარა, ამიტომ კომპანიას აღიარებული აქვს ჯერ არ დამდგარი საგადასახადო ველდებულება*

***შენიშვნა 15***

| ***საგადასახადო ვალდებულებები*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| საგადასახადო ვალდებულებები | *48,382* | *20,111* |
| | ***48,382*** | ***20,111*** |

***შენიშვნა 16***

კომპანიას თიბისი ბანკიდან აღებული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული არარეზიდენტი პირიდან, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

ურთიერთდამოკიდებული პირიდან აღებულია მოკლევადიანი სესხისაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით

| ***მოკლევადიანი სესხი*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ბანკებიდან* | *1,004,907* | *533,912* |
| *მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან* | *650,853* | *66,830* |
| *მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტი* | *3,582* | *2,391* |
| **ჯამი** | ***1,659,343*** | ***603,133*** |

***შენიშვნა 16***

| ***გრძელვადიანი სესხი*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *გრძელვადიანი სესხი ბანკიდან* | *600,838* | *1,155,806* |
| *ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე* | *55,476* | |
| | ***656,314*** | ***1,155,806*** |

***შენიშვნა 17***

*2020-2021 წლის საანგარიშგებო პირებზე პარტნიორებზე გაცემული დივიდენდი*

| ***დივიდენდი*** | ***12/31/2021*** | ***12/31/2020*** |
|---|---|---|
| *ნინო ყალიჩავა* | *105,085* | *104,530* |
| *მანანა კუპატაძე-ცხადაძე* | *21,037* | *23,477* |
| *ანდრეი ვილერ* | *46,299* | *27,650* |
| | ***172,422*** | ***155,657*** |





გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

***შენიშვნა 8***

***ძირითადი საშუალება***

| მთლიანი საბალანსო ღირებულება | მიწა | შენობები | ნაგებობები | ოფისის აღჭურვილობა | სატრანსპორტო საშუალებები | ჯამი |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით*** | ***801,586*** | ***450,916*** | ***36,065*** | ***25,572*** | ***101,113*** | ***1,415,253*** |
| მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში | - | 132,576 | | 53,571 | | 186,147 |
| დარიცხული ცვეთა | - | 9,113 | 1,747 | 11,723 | 17,644 | 40,228 |
| გასული | - | - | | 91 | | 91 |
| **ნარჩენი ღირებულება** | **801,586** | **574,380** | **34,318** | **67,329** | **83,469** | **1,561,082** |
| **წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **801,586** | **574,380** | **34,318** | **67,329** | **83,469** | **1,561,082** |
| მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში | - | 17 | 59,504 | 17,511 | 82,614 | 159,645 |
| დარიცხული ცვეთა | | 16,932 | 2,493 | 17,961 | 19,369 | 56,755 |
| გასული | | | | 155 | 5,127 | 5,282 |
| **ნარჩენი ღირებულება** | **801,586** | **557,464** | **91,329** | **66,724** | **141,588** | 1,658,691 |
| **წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **801,586** | **557,464** | **91,329** | **66,724** | **141,588** | **1,658,691** |

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:


გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ა)მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები,ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

,,კომპანი’-ის მიერ არასწორად იყო განსაზღვრული რიგ ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადა. შესაბამისად მოხდა შეცდომის გასწორება. მსს ფასს სტანდარტის მე-10 განყოფილების შესაბამისად შეცდომის გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად.

,,კომპანია“-ს  ბალანსზე არამატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხული აქვს ბუღალტრული პროგრამა ,,ორის მენეჯერი“. ,,კომპანია“ არამატერიალურ აქტივს არიცხავს ამორტიზაციას 2020  წლის საანგარიშო პერიოდში 4950 ლარი და 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში 5681 ლარი

## 17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

## 18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში 135547 ლარი და 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში 120403 ლარი

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| *სავაჭრო მოთხოვნები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან* | 89430 | |
| *მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან* | 650853 | 66829 |
| | **740283** | **66829** |

## 19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 07 სექტემბერს.

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

UNIMEDI LTD
Подписано цифровой подписью: UNIMEDI LTD
Дата: 2022.09.19 20:06:21 +04'00'