

შპს „უნიმედი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები	5
3. საქმიანობის უწყვეტობა	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4.1 ამონაგების აღიარება	6
4.2 ძირითადი საშუალებები	8
4.3 არამატერიალური აქტივები	9
4.4 მარაგი	9
4.5 იჯარა	9
4.6 საინვესტიციო ქონება	10
4.7 აქტივების გაუფასურება	10
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	10
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	11
5. გადასახადები	11
5.1 მოგების გადასახადი	11
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი	12
5.3 საშემოსავლო გადასახადი	12
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები	12
ანარიცხები	12
პირობითი ვალდებულებები	13
პირობითი აქტივი	13
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები	14
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:	14
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	21 178	722 904
სავაჭრო მოთხოვნები	10	262 160	388 625
გადახდილი ავანსები	11	271 586	326 747
მარაგები	12	1 398 011	1 536 931
სხვა მიმდინარე აქტივები	12.1	144 187	99 515
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>2 097 120</u>	<u>3 074 721</u>
ძირითადი საშუალებები	8	2 503 950	1 898 275
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	5 326	5 326
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14		
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>2 509 276</u>	<u>1 903 601</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>4 606 396</u>	<u>4 978 322</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	14	655 290	1 384 218
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		1 186	12 695
საგადასახადო ვალდებულებები	15	53 355	39 477
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	583 726	695 479
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>1 293 557</u>	<u>2 131 869</u>
გრძელვადიანი სესხები	16	813 988	124 173
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>813 988</u>	<u>124 173</u>
საწესდებო კაპიტალი		221 639	221 639
გაუნაწილებელი მოგება		2 470 954	1 897 373
განაწილებული დივიდენდი	17	- 258 307	(385 305)
რეზერვი		29 569	29 687
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		34 997	958 885
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>2 498 851</u>	<u>2 722 279</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>4 606 396</u>	<u>4 978 322</u>

დირექტორი:

უჩა რაზმაძე

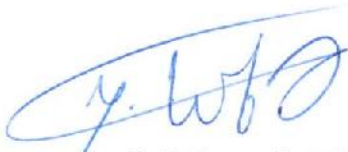
დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 აპრილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	21 178	722 904
სავაჭრო მოთხოვნები	10	262 160	388 625
გადახდილი ავანსები	11	271 586	326 747
მარაგები	12	1 398 011	1 536 931
სხვა მიმდინარე აქტივები	12.1	144 187	99 515
სულ მიმდინარე აქტივები		2 097 120	3 074 721
ძირითადი საშუალებები	8	2 503 950	1 898 275
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	5 326	5 326
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 509 276	1 903 601
სულ აქტივები		4 606 396	4 978 322
სავაჭრო ვალდებულებები	14	655 290	1 384 218
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		1 186	12 695
საგადასახადო ვალდებულებები	15	53 355	39 477
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	583 726	695 479
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 293 557	2 131 869
გრძელვადიანი სესხები	16	813 988	124 173
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		813 988	124 173
საწესდებო კაპიტალი		221 639	221 639
გაუნაწილებელი მოგება		2 470 954	1 897 373
განაწილებული დივიდენდი	17	- 258 307	(385 305)
რეზერვი		29 569	29 687
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		34 997	958 885
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 498 851	2 722 279
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 606 396	4 978 322

დირექტორი:



უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 აპრილი

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
ამონაგები	7	3 628 519	8 419 132
სხვა შემოსავალი	7.2	106 591	1 160
შეძენილი მარაგი	7.3	(2 360 511)	(5 888 027)
საქონლის ნაშთის ცვლილება		(139 268)	(186 880)
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		(445 760)	(603 141)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(81 464)	(74 317)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	(497 640)	(436 567)
ფინანსური დანახარჯები		(107 072)	(190 083)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(22 809)	191 435
მიღებული დივიდენდები			10 000
ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი აღდგენა		-	(8 687)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			(218 069)
<u>მოგება დაბეგრამდე</u>		<u>80 585</u>	<u>1 015 957</u>
მოგების გადასახადი ხარჯი		(45 588)	(57 072)
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>		<u>34 997</u>	<u>958 885</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 470 953	1 897 373
დივიდენდი		(258 307)	(385 305)
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>		<u>2 247 643</u>	<u>2 470 953</u>

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:

უზა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 აპრილი

ფულადი ნაკადის ანგარიში

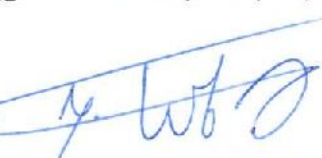
სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>
ამონაგები	7	3 628 519	8 419 132
სხვა შემოსავალი	7.2	106 591	1 160
შეძენილი მარაგი	7.3	(2 360 511)	(5 888 027)
საქონლის ნაშთის ცვლილება		(139 268)	(186 880)
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		(445 760)	(603 141)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(81 464)	(74 317)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	(497 640)	(436 567)
ფინანსური დანახარჯები		(107 072)	(190 083)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(22 809)	191 435
მიღებული დივიდენდები			10 000
ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი აღდგენა		-	(8 687)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა			(218 069)
მოგება დაბეგვრამდე		80 585	1 015 957
მოგების გადასახადი ხარჯი		(45 588)	(57 072)
მიმდინარე წლის მოგება		34 997	958 885
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 470 953	1 897 373
დივიდენდი		(258 307)	(385 305)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2 247 643	2 470 953

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:



უზა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 აპრილი

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 146 684	7 793 730
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 671 917)	(4 855 566)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(355 726)	(443 821)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(349 809)	(387 028)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(15 108)	(11 826)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(245 875)	2 095 490
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(816 239)	(400 737)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		
გაცემული/დაბრუნებული სესხი	(40 462)	(126 676)
მიღებული პროცენტები		1 303
მიღებული დივიდენდი		10 000
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(856 701)	(516 110)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	80 000	1 081 588
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(80 000)	(2 383 170)
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(38 826)	(153 880)
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	1 315 411	
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(562 401)	
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(63 676)	
გადახდილი დივიდენდები	(220 964)	(359 702)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	429 545	(1 815 164)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(28 695)	(25 750)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(701 726)	(261 533)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	722 904	984 437
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	21 178	722 904

დირექტორი:

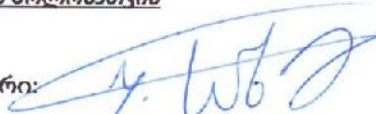
უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 აპრილი

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 146 684	7 793 730
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 671 917)	(4 855 566)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(355 726)	(443 821)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(349 809)	(387 028)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(15 108)	(11 826)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(245 875)	2 095 490
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(816 239)	(400 737)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		
გაცემული/დაბრუნებული სესხი	(40 462)	(126 676)
მიღებული პროცენტები		1 303
მიღებული დივიდენდი		10 000
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(856 701)	(516 110)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	80 000	1 081 588
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(80 000)	(2 383 170)
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(38 826)	(153 880)
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	1 315 411	
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(562 401)	
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(63 676)	
გადახდილი დივიდენდები	(220 964)	(359 702)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	429 545	(1 815 164)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(28 695)	(25 750)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(701 726)	(261 533)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	722 904	984 437
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	21 178	722 904

დირექტორი:



უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 აპრილი

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. გოგობის 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“ დირექტორი 2022 წლის სექტემბრიდან არის უჩა რაზმაძე

„კომპანიის“ დაფუძნებელი დაფუძნებიდან 2012 წლის 06 მარტამდე იყო: ნინო ყალიჩავა 100%-იანი წილის მფლობელი. 2012 წლის 06 მარტიდან „კომპანიაში“ 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 2024 წლის 20 აპრილი

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 საწარმოდ.

ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2023 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:

- „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2023 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2023 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:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- 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 ფინანსურ 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.

მომწოდებლისგან 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 სიმძნელებთან 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. შენობა-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 ფარგლებში „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“ საინვესტიციო 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 მის 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 ანაზღაურებადი 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).

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

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, როგორცაა 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 ექვს 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:

შენიშვნა 7	-	-
ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	3 604 685	8 389 052
მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი	23 835	30 079
	3 628 519	8 419 132

შენიშვნა 7.2	-	-
სხვა შემოსავალი	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	27 284	
სხვა შემოსავალი	6 803	1 160
წილის რდათმობიდან მიღებული შემოსავალი	71 520	
საპროცენტო შემოსავალი	983	
	106 591	1 160

შენიშვნა 7.3	-	-
მარაგი	31.12.2023	31.12.2022
საწყისი ნაშთი	1 535 896	1 954 067
შესყიდული მარაგი	2 360 511	5 888 027
რეალიზებული პერიოდში	2 499 780	6 074 906
საბოლოო ნაშთი	1 396 627	1 767 188
წინა წელს ჩამოფასებული მარაგის აფასება		
ვადა გასული მარაგი		
ჩამოფასებული მარაგი		(218 069)
ჯამი	1 396 627	1 535 896

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ჩამოაფასა 218069 ლარი საქონელი.

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

<u>სხვა საოპერაციო ხარჯები</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
რემონტის ხარჯი	2 266,18	4 844
რეკლამის ხარჯი	21 446,82	19 494
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	15 976,35	24 656
მიწოდების სხვა ხარჯები	1 421,14	27 138
იჯარის ხარჯი	12 000,00	12 000
გადარიცხვის საკომისიო	4 517,78	5 123
საპატრულო ჯარიმა	1 339,90	94
ბანკის მომსახურების საკომისიო	3 381,33	5 017
ინტერნეტ ბანკით სარგებლობის საკომისიო	160,00	160
ტენდერის ხარჯი	14 803,66	10 008
კომუნიკაციის ხარჯები	14 109,55	15 612
დაზღვევა	18 741,24	14 495
კომპიუტერის ხარჯები	2 933,75	2 074
საკონსულტაციო ხარჯები	53 790,52	35 407
ქონების გადასახადის ხარჯი	14 157,77	10 073
საპენსიო შენატანი		11 828
თანამშრომლების გადამზადების ხარჯი	25 784,32	
ლექცია-მასტერკლასი	9 708,35	765
მონტაჟის ხარჯი	8 299,50	2 997
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	37 795,16	28 920
სამეურნეო ხარჯი	924,50	
ლიზინგის ხარჯი	-	3 329
დაცვის მომსახურების ხარჯი	2 341,92	1 928
რემონტის ხარჯი (შენობების)	11 557,36	651
საბაჟო-სატერმინალო მომსახურების ხარჯი	476,87	599
იურიდიული ხარჯი	3 450,77	2 548
სამედიცინო მასალების რეგისტრაციის ხარჯი	11 078,07	5 234
ავტომობილის ხარჯი	11 681,17	10 509
თარგმანის ხარჯი	192,06	260
საკანცელარიო ხარჯი	2 316,92	1 517
ფოსტის ხარჯი	54,46	29
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯები	101,76	102

შპს „უნიმედი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სხვა ხარჯები	846,83	10 642
მივლინების ხარჯი	13 835,41	24 170
დასუფთავების მოსაკრებელი	1 547,88	1 487
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15 915,25	15 958
ოფისის შენახვის ხარჯი	56 087,38	10 748
ხარჯი პროპორციული დღგ	71 385,21	65 368
პირგასამტეხლო	(1 821,83)	27 611
გამოფენის მოწყობის ხარჯი	10 878,01	
სესხზე დარიცხული ჯარიმა	-	
საბანკო გარანტიის %	1 345,07	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	17 376,76	3 600
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	17 095
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	464,78	
ქველმოქმედების ხარჯი	2 970,00	2 475
-	<u>497 640</u>	<u>436 567</u>

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 9	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<u>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები</u>		
ნაღდი ფული სალაროში	72	159
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20 774	719 707
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	332	3 037
<u>ჯამი</u>	<u>21 178</u>	<u>722 904</u>

შენიშვნა 10	-	-
<u>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
დებიტორული დავალიანებები	219 483	272 284
მისაღები პროცენტები	-	439
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	-	4
მოთხოვნები გაცემულ სესხზე	36 308	110 401
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 368	5 497
<u>ჯამი</u>	<u>262 160</u>	<u>388 625</u>

შენიშვნა 11	-	-
<u>გადახდილი ავანსები</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	271 586	326 747
<u>ჯამი</u>	<u>271 586</u>	<u>326 747</u>

მარაგები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
საქონელი	1 396 627	1 535 896
საწვავი	1 383	1 035
ჯამი	<u>1 398 011</u>	<u>1 536 931</u>

შენიშვნა 12.1	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	141 366	99 515
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	2 821	
ჯამი	<u>144 187</u>	<u>99 515</u>

შენიშვნა 13

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

არამატერიალური აქტივი	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ბუღალტრული პროგრამა „ორის მენეჯერი“	37 869	37 869
დარიცხული ამორტიზაცია	(32 542)	(32 542)
ჯამი	<u>5 326</u>	<u>5 326</u>

შენიშვნა 14	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
კრედიტორული ვალდებულებები კრედიტორებთან	456 928	565 493
მიღებული ავანსები	197 965	817 925
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	397	801
ჯამი	<u>655 290</u>	<u>1 384 218</u>

შენიშვნა 15

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

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

<u>მოკლევადიანი სესხი</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ბანკებიდან	-	123 802
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	581 088	567 621
მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტი	2 638	4 057
ჯამი	583 726	695 479

<u>შენიშვნა 16</u>	-	
<u>გრძელვადიანი სესხი</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
გრძელვადიანი სესხი ბანკიდან	813 988	124 173
	813 988	124 173

შენიშვნა 17

<u>დივიდენდი</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ნინო ყალიჩავა	157 946	254 358
მანანა კუპატაძე-ცხადაძე	55 590	74 539
ანდრეი ვილურ	44 770	56 408
	258 307	385 305

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალება

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ჯამი
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</u>	801 586		557 464	91 329	66 724	141 588		1 658 691
<u>მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში</u>	-		214 067	1 633	39 490	53 029		308 220
<u>დარიცხული ცვეთა</u>			17 425	4 431	15 089	31 691		68 636
<u>გასული</u>								-
<u>ნარჩენი ღირებულება</u>	801 586		754 106	88 531	91 125	162 926		1 898 275
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</u>	801 586		754 106	88 531	91 125	162 926		1 898 275
<u>მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში</u>		173 115	176 610	120 453	56 578	169 574	10 907	707 237
<u>დარიცხული ცვეთა</u>			(20 818)	(4 492)	(18 777)	(37 376)		(81 464)
<u>გასული</u>						(20 098)		(20 098)
<u>ნარჩენი ღირებულება</u>	801 586	173 115	909 898	204 492	128 926	275 025	10 907	2 503 950
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</u>	801 586	173 115	909 898	204 492	128 926	275 025	10 907	2 503 950

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:

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.

„კომპანია“-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 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში 5681 ლარი, 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში ცვეთის თანა 0 ლარი

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში 159760 ლარი და 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში 82705 ლარი

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
სავაჭრო მოთხოვნები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან	36 307,90	114 600,80
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	581 088,22	567 620,67
	<u>617 396,12</u>	<u>682 221,47</u>

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 20 აპრილი

დირექტორი:

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში 159760 ლარი და 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში 82705 ლარი

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
საფაქრო მოთხოვნები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან	36 307,90	114 600,80
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	581 088,22	567 620,67
	<u>617 396,12</u>	<u>682 221,47</u>

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 20 აპრილი

დირექტორი: