

შპს კინდ-სმენა, ს/ნ: 204878365

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი

2024 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	4
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ზოგადი ინფორმაცია	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შემოსავლის აღიარება.....	8
ხარჯების აღიარება	8
სხვა ხარჯები	9
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	9
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	9
მოგების გადასახადი.....	9
ძირითადი საშუალებები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	10
იჯარა.....	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სავაჭრო ვალდებულებები	12
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები	12
1. დივიდენდები	13
2. ამონაგები.....	13
3. ფინანსური დანახარჯები.....	13
4. სხვა ხარჯები	14
5. მოგების გადასახადის ხარჯი	14
6. წინასწარ გადახდილი თანხები.....	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
9. ძირითადი საშუალებები.....	15
10. არამატერიალური აქტივები.....	16
11. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები	16

12.	საგადასახადო ვალდებულება.....	17
13.	საწესდებო კაპიტალი.....	17
14.	ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	17
15.	თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები.....	18
16.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18
17.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
18.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	18
19.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

შპს კინდ-სმენა, ს/ნ: 204878365

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	1,550,906.00	1,959,355.00	1,223,228.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,945,517.00	1,342,038.00	1,286,642.00
წინასწარ გადახდილი თანხები	6	70,119.00	29,980.00	11,403.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,195,224.00	2,476,765.00	773,699.00
სულ მიმდინარე აქტივები		4,761,766.00	5,808,138.00	3,294,972.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				0.00
ძირითადი საშუალებები	9	413,209.00	323,019.00	428,896.00
არამატერიალური აქტივები		0.00	0.00	0.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0.00	0.00	0.00
		413,209.00	323,019.00	428,896.00
სულ აქტივები		5,174,975.00	6,131,157.00	3,723,868.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				0.00
სავაჭრო ვალდებულებები	11	537,880.00	1,997,125.00	157,286.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	12	14,340.00	3,524.00	
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				0.00
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				0.00
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)	15			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		0.00	0.00	0.00
		552,220.00	2,000,649.00	157,286.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი			0.00	
სხვა სესხები			0.00	
გადასახდელი პროცენტი			0.00	
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				

	შენიშვნები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები		552,220.00	2,000,649.00	157,286.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	2,357.00	2,357.00	2,357.00
გაუნაწილებელი მოგება		4,620,398.00	4,128,151.00	3,564,225.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,622,755.00	4,130,508.00	3,566,582.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,174,975.00	6,131,157.00	3,723,868.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2024 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)

შპს კინდ-სმენა, ს/ნ: 204878365

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	7,787,801.00	6,705,173.00
სხვა შემოსავალი	2	91,588.00	68,677.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება		0.00	
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8	(5,423,695.00)	(4,255,831.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	15	(553,862.00)	(441,656.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	(64,062.00)	(105,877.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(694,582.00)	(1,053,888.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			0.00
ფინანსური დანახარჯები	3	0.00	0.00
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		1,143,188.00	916,598.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	(97,641.00)	(14,906.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1,045,547.00	901,692.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4,128,151.00	3,564,225.00
დივიდენდები	1	(553,300.00)	(337,766.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		4,620,398.00	4,128,151.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2024 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)

შპს კინდ-სმენა, ს/ნ: 204878365

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,840,238.00	5,940,850.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(7,292,707.00)	(4,169,293.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		547,531.00	1,771,557.00
გადახდილი პროცენტები		0.00	0.00
გადახდილი მოგების გადასახადი		(97,641.00)	(14,900.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(229,090.00)	(180,954.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		220,800.00	1,575,703.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(152,220.00)	
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		16,000.00	
მიღებული პროცენტები		8,081.00	
მიღებული დივიდენდები		30,104.00	36,405.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(98,035.00)	36,405.00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		25,000.00	
გაცემა მოკლევადიანი სესხების			(277,552.00)
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები		(525,635.00)	(320,877.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(500,635.00)	(598,429.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(30,579.00)	(277,552.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(408,449.00)	736,127.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		1,959,355.00	1,223,228.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		1,550,906.00	1,959,355.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2024 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)

ზოგადი ინფორმაცია

კინდ-სმენა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 1996 წლის 4 აპრილს. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი ჭავჭავაძის გამზირი # 33, ხოლო ფაქტობრივი მისამართი არის ქ. თბილისი თევდორე მღვდლის ქ., № 13. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების

გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თურა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახადელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახადელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:	10-30 პროცენტი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ 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 მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის არდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას

არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

2. ამონაგები

ამონაგები:	2023 ლარი	2022 ლარი
სამედიცინო მომსახურებიდან	7 377 791	6 261 373
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	410 010	443 800
სულ ამონაგები	1 787 801	6 705 173

2022 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ მიღებული დივიდენდი - 36 405 ლარს;
- ✓ გასესხებული თანხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი - 27 163 ლარს;
- სხვა - 5 109 ლარს ;
- სულ 68 677 ლარი

2023 წელს საპროცენტო შემოსავალი შეადგენს 57 456 ლარს , მიღებული დივიდენდი 30 104 ლარს, სხვა 4 027 ლარს , სულ 91 587 ლარი

3. ფინანსური დანახარჯები

	2023 ლარი	2022 ლარი
ბანკის სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სხვა სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სულ	(0)	(0)

4. სხვა ხარჯები

	2023 ლარი	2022 ლარი
ქონების გადასახადი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	6 307	2 749
საოპერაციო იჯარა (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	303 231	314 730
სუბკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამედიცინო სამუშაოები	6 610	5 720
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	146 602	140 711
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	21 530	418 537
სხვა საოპერაციო ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	210 302	171 441
სულ	694 582	1 053 888

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2022 და 2023 წლებში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- ✓ 2022 წელს - 14 906 ლარი;
- ✓ 2023 წელს - 97 641 ლარი.

6. წინასწარ გადახდილი თანხები

	2023 ლარი	2022 ლარი
წინასწარ(ავანსად) გადახდილი თანხები	70 119	29 980
საგადასახადო აქტივი		
სულ	70 119	29 980

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2022 ლარი
დებიტორული დავალიანება მომსახურების მიწოდებიდან	602 150	526 141
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	1 343 367	815 897
სულ	1 945 517	1 342 038

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია სამედიცინო სამუშაოების მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 ლარი	2022 ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	2 476 765	773 699
ნედლეული და მასალების შეძენა	4 142 532	5 958 897
გახარჯული ნედლეული და მასალები	5 424 073	4 255 831
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	1 195 224	2 476 765

9. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა ლარი	სამედიცინო მოწყობილობა ლარი	მსუბუქი ავტომობილი ლარი	ავეჯი და სხვა ლარი	სულ ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2022 წ.	895 215	480 506	75,260.00	69,801.00	1,520,782.00
შემოსვლა	0.00	0.00			0.00
გასვლა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი, 2022 წ.	895 215	480 506	75 260	69,801.00	1,520,782.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2022 წ.	613,773.00	417,781.00	27,595.00	32,737.00	1,091,886.00
წლიური ცვეთა	44 761	46,197.00	7,526.00	7,393.00	105,877.00

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	მსუბუქი ავტომობილი	ავეჯი და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაუფასურება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2022 წელი	658,534.00	463,978.00	35,121.00	40,130.00	1,197,763.00
საბალანსო ღირებულება	236,681.00	16,528.00	40,139.00	29,671.00	323,019.00
31 დეკემბერი, 2022 წ.					
1 იანვარი, 2023 წ.	895 215	480 506	75 260	69,801.00	1,520,782.00
შემოსვლა	0.00	41,222.00	107,680.00	5,318.00	154,220.00
გასვლა	0.00	0.00	(75,260.00)	0.00	(75,260.00)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	895 215	521,728.00	107,680.00	75,119.00	1,599,742.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2023 წ.	658,534.00	463,978.00	35,121.00	40,130.00	1,197,763.00
წლიური ცვეთა	44 761	6,025.00	5,384.00	7,892.00	64,062.00
გაუფასურება(დაკორექტირება)	0.00	(40,171.00)		0.00	(40,171.00)
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			(35,121.00)		(35,121.00)
31 დეკემბერი, 2023 წელი	703,295.00	429,832.00	5,384.00	48,022.00	1,186,533.00
საბალანსო ღირებულება	191,920.00	91,896.00	102,296.00	27,097.00	413,209.00
31 დეკემბერი, 2023 წ.					

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს

11. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2023 ლარი	2022 ლარი
მიმდინარე ვალდებულებები	537 880	1 997 125

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

12. საგადასახადო ვალდებულება

	2023 ლარი	2022 ლარი
დამატებული ღირებულების გადასახადი	11 050	3 524
საშემოსავლო გადასახადი	3 290	0
	14 340	3 524

დღგ და საშემოსავლო გადასახადები წარმოადგენენ მიმდინარე დავალიანებას და მისი გადახდის ვალდებულება დგება მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 2 357 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზრუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022 ლარი	2022 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	0	12
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 550 906	1 959 343
სულ	1 550 906	1 959 355

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

15. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამგელოები

	2022	2022
	ლარი	ლარი
დარიცხული ხელფასები	553 862	441 656
გაცემული ხელფასები	553 862	441 656
გასაცემი ხელფასები	0	0

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

18. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 ივლისს.

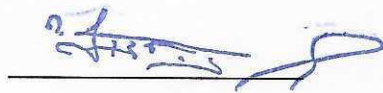
შპს კინდ-სმენა, ს/ნ: 204878365
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	1,550,906.00	1,959,355.00	1,223,228.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,945,517.00	1,342,038.00	1,286,642.00
წინასწარ გადახდილი თანხები	6	70,119.00	29,980.00	11,403.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,195,224.00	2,476,765.00	773,699.00
სულ მიმდინარე აქტივები		4,761,766.00	5,808,138.00	3,294,972.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				0.00
ძირითადი საშუალებები	9	413,209.00	323,019.00	428,896.00
არამატერიალური აქტივები		0.00	0.00	0.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0.00	0.00	0.00
		413,209.00	323,019.00	428,896.00
სულ აქტივები		5,174,975.00	6,131,157.00	3,723,868.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				0.00
სავაჭრო ვალდებულებები	11	537,880.00	1,997,125.00	157,286.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	12	14,340.00	3,524.00	
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				0.00
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				0.00
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)	15			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		0.00	0.00	0.00
		552,220.00	2,000,649.00	157,286.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი			0.00	
სხვა სესხები			0.00	
გადასახდელი პროცენტი			0.00	
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				

	შენიშვნები	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები		552,220.00	2,000,649.00	157,286.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	2,357.00	2,357.00	2,357.00
გაუნაწილებელი მოგება		4,620,398.00	4,128,151.00	3,564,225.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,622,755.00	4,130,508.00	3,566,582.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,174,975.00	6,131,157.00	3,723,868.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2024 წლის 30 ივლისს

დირექტორი:



ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)



შპს კინდ-სმენა, ს/ნ: 204878365

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
ამონაგები	2	7,787,801.00	6,705,173.00
სხვა შემოსავალი	2	91,588.00	68,677.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება		0.00	
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8	(5,423,695.00)	(4,255,831.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	15	(553,862.00)	(441,656.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	(64,062.00)	(105,877.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(694,582.00)	(1,053,888.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			0.00
ფინანსური დანახარჯები	3	0.00	0.00
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		1,143,188.00	916,598.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	(97,641.00)	(14,906.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1,045,547.00	901,692.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4,128,151.00	3,564,225.00
დივიდენდები	1	(553,300.00)	(337,766.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		4,620,398.00	4,128,151.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2024 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)



შპს კინდ-სმენა, ს/ნ: 204878365
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,840,238.00	5,940,850.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(7,292,707.00)	(4,169,293.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		547,531.00	1,771,557.00
გადახდილი პროცენტები		0.00	0.00
გადახდილი მოგების გადასახადი		(97,641.00)	(14,900.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(229,090.00)	(180,954.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		220,800.00	1,575,703.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(152,220.00)	
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		16,000.00	
მიღებული პროცენტები		8,081.00	
მიღებული დივიდენდები		30,104.00	36,405.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(98,035.00)	36,405.00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		25,000.00	
გაცემა მოკლევადიანი სესხების			(277,552.00)
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები		(525,635.00)	(320,877.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(500,635.00)	(598,429.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი		(30,579.00)	(277,552.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(408,449.00)	736,127.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		1,959,355.00	1,223,228.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		1,550,906.00	1,959,355.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2024 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ: 01024006505)

