

შპს მედიტეხი
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ს ა რ ჟ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	- 3
შპს“ მედიტეხი“-ის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	- 4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	- 5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	- 6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	- 7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	- 9

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია .

დირექტორი -----

დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი

ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგება

2023

2022

2021

აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3.2	X	111,862	220,084	620,636
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3.3	X	38,928	363,299	782,273
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3.4	X	1	22,427	282,933
მარაგები	-	XX	282,779	454,995	501,794
მზა პროდუქცია		X	-	-	-
სხვა	3.5	X	282,779	454,995	501,794
საინვესტიციო ქონება	-	XX	728,300	403,137	-
მიწა საინვესტიციო	3.1	X	728,300	403,137	-
შენობა-ნაგებობა საინვესტიციო		X	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		X	967	92	23,980
ძირითადი საშუალებები	-	XX	-	-	57,197
მიწა		X	-	-	-
შენობა-ნაგებობები		X	-	-	-
სხვა ძირითადი საშუალებები	3.1	X	-	-	57,197
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		X	132,976	132,976	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		X	-	-	-
სულ აქტივები	-	XX	1,295,813	1,597,010	2,268,814
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება		X	313	563	-
სავაჭრო ვალდებულებები	3.8	X	5,553	31,574	30,462
ანარიცხები		X	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		X	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		X	-	138	9,900
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		X	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		X	111,290	29,610	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		X	-	111,321	-
მიღებული გრანტები		X	-	-	-
სხვა ვალდებულებები		X	-	-	450,633
სულ ვალდებულებები	-	XX	117,155	173,206	490,996
საკუთარი კაპიტალი	3.9				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		X	15,798	-	-
საემისიო შემოსავალი		X	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(X)	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		X/(X)	1,162,861	1,423,804	1,777,818
გადაფასების რეზერვი		X	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		X/(X)	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	XX	1,178,658	1,423,804	1,777,818
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	-	XX	1,295,813	1,597,010	2,268,814
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3.6		434,537	1,060,897	2,211,616
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3.7		117,155	61,747	490,996

საქმიანობის შედეგები/ მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2023

2022

ნეტო ამონაგები		XX	82,905	2,079,209
საქონლის გაყიდვიდან	3.11	X	82,905	2,069,023
მომსახურების გაწევიდან	3.11	X	-	10,186
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		X	-	-
სხვა შემოსავალი		X	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(XX)	(82,805)	(1,910,329)
საერთო მოგება		XX/(XX)	100	168,881
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		X	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.12	(X)	(394,997)	(391,854)
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(X)	-	(6,376)
საპროცენტო შემოსავალი		X	1,542	1,891
საპროცენტო ხარჯი		(X)	(9,281)	(11,136)
იჯარის ხარჯი		(X)	(3,813)	(4,749)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(X)	(181,804)	(96,726)
სულ საოპერაციო ხარჯები		XX/(XX)	(588,352)	(508,950)
საოპერაციო მოგება			(588,252)	(340,069)

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	X(X)	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	X(X)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	X(X)	325,163	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	X(X)	2,145	(23,350)
მიღებული დივიდენდები	X	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	X(X)	-	9,405
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	XX/(XX)	(260,943)	(354,014)
მოგების გადასახადის ხარჯი	X/(X)	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(260,943)	(354,014)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	X(X)	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	X(X)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(260,943)	(354,014)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	X/(X)	1,423,804	1,777,818
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	X	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(X)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	X/(X)	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	X/(X)	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	XX/(XX)	1,162,861	1,423,804

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ერთეული :1GEL

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,777,818	1,777,818
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(354,014)	(354,014)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარჯი	-	-	(354,014)	(354,014)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,423,804	1,423,804
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(586,106)	(586,106)
სააქციო კაპიტალი	15,798	-	-	15,798
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარჯი	15,798	-	(586,106)	(586,106)
2023 წლის 31 დეკემბერი	15,798	-	837,698	853,496

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023

2022

საოპერაციო საქმიანობა

მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	X	338,700	1,928,107
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(X)	(41,236)	(1,692,792)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(X)	(309,677)	(492,475)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	X/(X)	(95,319)	(154,008)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები			
გადახდილი მოგების გადასახადი	(X)	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	XX/(XX)	(107,532)	(411,168)

საინვესტიციო საქმიანობა

ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(X)	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(X)	-	-
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	X/(X)	21,700	(31,330)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	X	-	52,959
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	X	-	-
მიღებული პროცენტი	X	1,600	1,750
მიღებული დივიდენდები	X	-	-
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	3.10 X	-	(132,976)
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	X/(X)	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	XX/(XX)	23,300	(109,597)

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად	X	15,798	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა აღებული სესხებიდან	X	-	233,923
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	(X)	-	-
სესხის ძირის გადახდა	(X)	(28,339)	(52,375)
სესხის პროცენტის გადახდა	(X)	(9,281)	(11,061)
დივიდენდების გადახდა	(X)	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	X/(X)	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	XX/(XX)	(21,822)	170,487
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	XX/(XX)	(106,053)	(350,279)
სავალუტო კურსის ეფექტი	X/(X)	(2,169)	(50,273)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	X	220084.14	620636.36
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	XX	111,862	220,084

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიტეხი“-ს (შემდგომში - საწარმო) მიერ. საწარმო დარეგისტრებულია 01.03.2017 წ. თბილისის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი რეგისტრაცია მოხდა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაკის რაიონი, ნ.ყიფშიძის ქ. #16. კორპ. #2, ბ.#39, საიდენტიფიკაციო/კ. # 405192973. საწარმო დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. საწარმოს წესდებით, საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს (15,798.00 ლარს).

1.3. საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი (პ.ნ 01008020548).

1.4. საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

1.5. კომპანიას დაფუძნებული აქვს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო:

შპს „მედექს“ (ს/კ 405466044), რომლის კაპიტალში წილი შეადგენს 50 %-ს;

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო შპს „მედექს“-ის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი. საწარმოში დარჩენილი 50 %-ის მფლობელია შპს „ედიქტი“ (ს/კ 406270299), რომლის ძირითადი საქმიანობაა: ელექტროტექნიკური და სამონტაჟო სამუშაოები, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი. შპს „ედიქტი“ (ს/კ 406270299) არის მეორე მონაწილე ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოში.

შპს „მედიტეხი“-სთვის ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ყველა ის პირი, რომელიც იმყოფება საწარმოს ხელმძღვანელი პირების კონტროლის ან მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ქვეშ, კერძოდ:

შპს „მედექსი“ (ს/კ 405377140) - რომელშიც შპს „მედიტეხი“ ფლობს არამაკონტროლებელ წილს 40%.
შპს „მედექსი“-ს (ს/კ 405377140) დირექტორი - დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი, კომპანიის საქმიანობა დღეის მდგომარეობით შეჩერებულია;

1.6. 2023 წლის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობა შეადგენდა 2 (ორი) კაცს.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანიამ პირველად წარადგინა, ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის შესაბამისად 2022 წელს. წინა პერიოდში კომპანია წარმოადგენდა მე-4 კატეგორიის საწარმო და წარადგენდა შესაბამისი სტანდარტით ფინანსურ ანგარიშგებებს. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად, შპს მედიტეხს როგორც იურიდიული პირს, კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, აქვს მე-3 კატეგორიის საწარმოს სტატუსი, შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით და ამავე კანონის მიხედვით გათვალისწინებული შეღავათების გამოყენებით. ზემოთ აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი), შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ საწარმოს მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი 1 წლის განმავლობაში საწარმო შეწყვეტს ფუნქციონირებას. შესაბამისად, საწარმოს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. საწარმოს მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემდეგია:

1) საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ების შესაბამისად.

2) საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

3) საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - არაპირდაპირი მეთოდით.

4) ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე და სადეპოზიტო საბანკო ანგარიშებზე.

5) კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 6 თვე ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

6) მარაგები აღრიცხება უწყვეტი მეთოდით.

7) მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

8) შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

9) საწარმო ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის იყენებს თვითღირებულების მეთოდს.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღრიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც წარმოიშვება აქციონერების უფლება მიიღონ გადახდა და ნაჩვენებია, როგორც სხვა შემოსავალი.

10) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების ცვეთისათვის/ამორტიზაციისათვის გამოიყენება ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ამორტიზებადი აქტივის გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ამორტიზებადი აქტივის გასვლა, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხდება.

11) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის

ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო მომსახურების ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური ნორმის მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები -3-5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები -10 წელი;

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.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი, რომელიც არის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.6. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის ასებული კურსით.

2.7 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება ხდება რეტროსპექტულად.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ძირითადი საშუალებები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან :

	მიწა	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	5,381	-	5,381
პერიოდის ცვთა	-	(2,089)	(1,942)	(4,031)
გაყიდვა	-		-	-
შემოსვლა	-	9,234	46,614	55,848
პერიოდის ცვთა გაყიდვების თვითღირებულება	-		-	-
31 დეკემბერი 2021	-	12,526	44,672	57,197
პერიოდის ცვთა	-	(2,103)	(4,273)	(6,376)
გაყიდვა	-	(10,423)	(40,399)	(50,821)
შემოსვლა	-		-	-
პერიოდის ცვთა გაყიდვების თვითღირებულება	-			
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-
პერიოდის ცვთა	-	-	-	-
გაყიდვა	-	-	-	-
შემოსვლა	-		-	-
პერიოდის ცვთა გაყიდვების თვითღირებულება	-			
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	-

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2021	-	12,526	44,672	57,197
31 დეკემბერი 2022	-	0	0	0
31 დეკემბერი 2023	-	0	0	0

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით, ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მგომარეობით ძირითადი საშუალებები გაყიდულია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე.

საწარმოს ბალანსზე რიცხული მიწის ნაკვეთები წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებას. მიწის ნაკვეთები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

მიწის ნაკვეთები შეძენილია 2022 წელს, რომლის ღირებულება მენეჯმენტის მოსაზრებით, იმავე წლის საანგარიშო პერიოდისთვის არსებითად არ განსხვავდებოდა საბაზრო ღირებულებისგან.

2023 წლის მაისის თვეში მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით საინვესტიციო ქონება - მიწა შეფასებულ იქნა რეალური ღირებულებით. საინვესტიციო ქონება შეფასდა შპს „ინოქსი“-ს (ს/კ404539674) მიერ,

სერტიფიცირებული ქონების შემფასებლი, ექსპერტ აუდიტორი: დიმიტრი არევაძე პ.ნ 60001083404, სერტიფიკატის ნომერი A-0927.

2022 წელს შეძენილ იქნა მიწის ნაკვეთი - მისამართი: ბორჯომი, სოფელი ტბა (ცხრაწყაროს სათიბები) საკადასტრო კოდი: 64.30.15.594, სრული ფართობი: 4,013.00 კვ.მ, ღირებულება 30,000.00 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში (96,966.00 ლარი).

2023 წლის 05 მაისისთვის მიწის ნაკვეთი მისამართი: ბორჯომი, სოფელი ტბა (ცხრაწყაროს სათიბები) საკადასტრო კოდი: 64.30.15.594, სრული ფართობი: 4,013.00 კვ.მ. შეფასდა რეალური ღირებულებით და მისი ღირებულება განისაზღვრა 112,400.00 აშშ დოლარით ეკვივალენტი ლარში (279,400.00 ლარი).

2022 წელს შეძენილ იქნა მიწის ნაკვეთი - მისამართი: ბორჯომი სოფელი ციხისჯვარი, საკადასტრო კოდი: 64.09.17.048, სრული ფართობი: 12,039.00 კვ.მ, ღირებულება 90,000.00 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში (306,171.00 ლარი). (მიწის ნაკვეთი დატვირთულია იპოთეკით სს საქართველოს ბანკის მიერ).

2023 წლის 05 მაისისთვის მიწის ნაკვეთი მისამართი: ბორჯომი სოფელი ციხისჯვარი, საკადასტრო კოდი: 64.09.17.048, სრული ფართობი: 12,039.00 კვ.მ, რეალური ღირებულებით და მისი ღირებულება განისაზღვრა 180,600.00 აშშ დოლარი ეკვივალენტი ლარში (448,900.00 ლარი).

3.2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული საღაროში	-	16,000	121,454
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	20	494	9,971
USD საბანკო ანგარიშებზე	111,842	203,508	170,449
EURO საბანკო ანგარიშებზე	0	83	318,763
სულ	111,862	220,084	620,636

3.3.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	38,928	363,299	782,273
სულ	38,928	363,299	782,273

2023 წელს კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 71,269.60 ლარის ოდენობით
2022 წელს კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 37,142 ლარის ოდენობით .

3.4

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2023	2022	2021
გადახდილი ავანსები	1	727	282,933
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-	0
გაცემული სესხები	-	21,700.00	0
სულ	1	22,427	282,933

3.5

მარაგები	2023	2022	2021
გასაყიდად განკუთვნილი მარაგები	282779.46	454994.96	501794.28
სულ	282,779	454,995	501,794

მარაგები აღრიცხულია თვითღირებულების მეთოდით. მენეჯმენტის შეფასებით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება არ შეცვლილა არსებითად მიმდინარე პერიოდში.

3.6

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2023	2022	2021
საბანკო გარანტია დაბრუნებადი	-	-	23,778
საპენსიო სააგენტოში გადახდილი ზედმეტობა	88	87	202
საგადასახადო ზედმეტობა	880	5	-
სულ	967	92	23,980

3.7

მოკლევადიანი სესხები	2023	2022	2021
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები	0	0	0
სხვა პირებისგან ნასესხები ტანხები		0	0
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	111,290	29,610	0
გრძელვადიანი სესხები			
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან მიღებული	0	111,321	0
სულ სესხები	111,290	140,931	0

3.8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	5553	31574	30310
კომუნიკაციის და კომუნალური ვალდებულებები	0	0	153
მიღებული ავანსები	0	0	450633
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ სესხები	5553	31574	481096

3.9

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ერთეული :1GEL

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,777,818	1,777,818
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(354,014)	(354,014)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარჯი	-	-	(354,014)	(354,014)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,423,804	1,423,804
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(260,943)	(260,943)
სააქციო კაპიტალი	15,798	-	-	15,798
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარჯი	15,798	-	(260,943)	(260,943)
2023 წლის 31 დეკემბერი	15,798	-	1,162,861	1,178,659

3.10

საწარმოს განხორციელებული აქვს ინვესტიცია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში 132,976 ლარის ოდენობით.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც წარმოეშება აქციონერების უფლება მიიღონ გადახდა და ნაჩვენებია, როგორც სხვა შემოსავალი.

2022-2023 წელს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა და შესაბამისად მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მიღებული დივიდენდი არაა ასახული.

2022-2023 წელს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციაზე გაუფასურების ინდიკატორები არ არსებობს .

3.11

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	82,905	2,069,023
მომსახურების გაწევიდან	0	10,186
სულ	82,905	2,079,209

3.12

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი/ ხელფასები/

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	394,997	391,854
სოციალური დანარიცხები	7,899.87	12,577.66
კომუნიკაციის ხარჯები	0	1,158
საკონსულტაციო ხარჯები	11,500	11,400
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	71,270	37,142
ქონების გადასახადი	23	587
დაზღვევა	667	6,281
ბანკის საკომისიო	245	3,527
სხვა	789	24,053
სასაქონლო-მატერიალური მაგარების კორექტირება	89,411	
სულ	576,800	488,580

2023 წელს კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 71,269.60 ლარის ოდენობით

2022 წელს კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 37,142 ლარის ოდენობით .