

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „იმედის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: იმედი;
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 412676411;
რეგისტრაციის თარიღი: 09. 03. 11.
მარეგისტრირებელი ორგანო: საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;
იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქუთაისი, ზ.გამსახურდიას გამზ. #58

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - თეიმურაზ ჩეჩელაშვილი

პარტნიორები

მესაკუთრე	წილი
თეიმურაზ ჩეჩელაშვილი	60002009312 30 %;
პაატა მერკვილაძე	60001045000 30 %;
ზურაბ აბუანდაძე	60001000203 20 %.
რაგული კამლაძე	60001105193 20 %.

ცვლილებები

საანგარიშგებო პერიოდში შპს „იმედის“ სარეგისტრაციო მონაცემები არ შეცვლილა.

საქმიანობის სფერო

- საიჯარო მომსახურება;

- მოქმედი კანონმდებლობით ნებადართული სხვა, ნებისმიერი, საქმიანობა.

1. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს დირექტორი;

ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია დირექტორი.

ფინანსური ანგარიშების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

2. შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

საზოგადოება ფუნქციონირებადია და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმოს აქტივები (*ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ძირითად საშუალებებად აღიარების კრიტერიუმებს*) შეფასებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

3. ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა და ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელებულია ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად;

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით;

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით;

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით;

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი;

საზოგადოების ინვესტიციები ბალანსზე ასახულია საბაზრო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით;

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით;

ფინანსური იჯარა აისახება გრძელვადიან აქტივებში.

5. ცვეთა; ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლოატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება;

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია;

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს 2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსზე ასახავს, მარაგები შეფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის მუდმივი (წრფივი) მეთოდი (საბოლოო ნაშთი = საწყის ნაშთს + მიღება - გასვლა).

7. ხარჯებად აღიარება

თუ მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა აღიარდება იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

ხარჯები და ამ ხარჯებიდან მიღებული შემოსავლები ბუღალტრულ აღიცხვაში აისახება შესაბამისად, ანუ ხარჯებისა და ამ ხარჯების მეშვეობით მიღებული შემოსავლის აღრიცხვაში დაფიქსირება ხდება ერთსა და იმავე საანგარიშო პერიოდში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ ინვენტარიზაცია.

8. საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღიარდება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილდება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) მყიდველს გადაეცემა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი;

ბ) შეწყვეტილია უწყვეტი მენეჯერული მონაწილეობა და არც გაყიდულ საქონელზე ხორციელდება კონტროლი;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებელის მიღება;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

9. პროცენტების, როიალტების და დივიდენდების აღრიცხვა

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად, თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;
- ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება *(ბასს 18)*;
- ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მე 5- მე 8 პუნქტები;
- ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსიდან გამომდინარე;
- გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

10. საკუთრო სხვაობების აღიარება

საკუთრო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

11. სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას უპირატესად გამოიყენება უნაღდო ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

12. მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (*მონეტარული*) ანგარიშ(ებ)ი გადაყვანილია წარსადგენ ვალუტაში ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით;
- გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში.

13. შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება ხდება ამ სტანდარტის მე-11 პუნქტის შესაბამისად. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

14. სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

მოგების გადასახადის აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

2017 წლის პირველი იანვრიდან გამოიყენება ე.წ. ესტონური მოდელი.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით, მოგების გადასახადის დეკლარაციაში კი - სსკ-თ განსაზღვრული შეზღუდვებისა და სხვა პირობების გათვალისწინებით.

კომპანიის წმინდა მოგების გამოყენება ხორციელდება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით, წინა წლებში მიღებული ზარალის გამოკლების შემდეგ დარჩენილი ნაშთის გათვალისწინებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

15.ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

ამ შესწორებათა ამოქმედებას საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

16.ანგარიშგების შედგენის შემდგომი პერიოდის მნიშვნელოვანი მოვლენები.

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „იმედის“ დირექტორი:



თ.ჩეჩელაშვილი/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
დი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10376	3400	1926
რო და სხვა მოთხოვნები	39278	18532	7317
ირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
ები	18222	2465	3659
ოდუქცია	0	0	0
სტიციო ქონება	18222	2465	3659
ოკლავადიანი აქტივები	0	0	0
ოგიური აქტივები	0	0	0
ირებულების მოდელით	0	0	0
ასების მოდელით	0	0	0
ლი	0	0	0
რამატერიული აქტივები	0	0	0
ადი საშუალებები	0	0	0
იიციები შვილობილ კომპანიებში	1793917	1362297	1167912
იიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
რძელვადიანი აქტივები	0	0	0
ქტივები	1861793	1386694	1180814

ვალდებულებები

ო ვალდებულება	0	0	0
ო ვალდებულებები	12790	11327	5546
ხები	0	0	0
ბულები თანამშრომელთა მიმართ	207	12	12
სახადო ვალდებულებები	12737	12465	4365
უშვებელი შემოსავალი	0	0	0
ვადიანი ნასესხები სახსრები	72000	47892	0
ვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
ლი გრანტები	0	0	0
ოდებულებები	3920	2505	536
ოდებულებები	101654	74201	10459

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	252767	252767	252767
ო შემოსავალი	0	0	0
იდული საკუთარი აქციები	0	0	0
დებული მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	779995	782149	917588

ფასების რეზერვი		727377	277577	0
იარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი		1760139	1312493	1170355
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1861793	1386694	1180814
მოკლევადიანი აქტივები		67876	24397	12902
მოკლევადიანი ვალდებულებები		101655	74201	10459



იმედის" ღირებულება:

/ თ.ჩეჩელაშვილი/

საქმიანობის შედეგები

ანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები	469239	464754
მლის გაყიდვიდან	0	0
ახურების გაწევიდან	469239	453686
ნებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
შვების თვითღირებულება	0	11068
სი მარაგები	0	0
ების შესყიდვა	0	0
უშვების დანახარჯები	0	0
ლოო მარაგები	0	0
ო მოგება	0	0
აოპერაციო შემოსავალი	469239	464754
მებუღთა ანაზღაურება	5460	0
/ ამორტიზაციის ხარჯი	-367750	-459111
ცენტო შემოსავალი	-18180	-94260
ცენტო ხარჯი	0	66818
ს ხარჯი	-5875	-3135
ისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	0
აოპერაციო ხარჯები	-85048	-110505
რაციო მოგება	-471393	-600193
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	-2154	-135439
სური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
ების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
რაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	277577
ა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
ფლი დივიდენდები	0	0
რაასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
ა / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2154	142138
ს გადასახადის ხარჯი	0	0
რიმგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-2154	142138
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ალი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	449800	0
ათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ	0	0
ხდელიანი პროგრამები	0	0
ული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	449800	0

იანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	447646	142138
თარი კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში	1312493	1170355
თი აქციების გამოშვება (შეს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში თი კაპიტალის გაზრდა)		
ილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
ვლილებები გაუნაწილებულ მოგებაში	0	0
ალის სხვა ცვლილებები	0	0
თარი კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს	1760139	1312493

მედის" დირექტორი:

/ თ.ჩეღლაშვილი/



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
პერაგო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	687872	613316
ფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-675238	-611842
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	0
პერაგო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრების გავლენა და მათ ეკვივალენტებზე	12634	1474
ფინანსო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი სახსრების გავლენა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3400	1926
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	16034	3400

მუდის" დირექტორი:



თ.ჩეჩელაშვილი/