

შპს „ჯეომედ-Geomed“

ს/ნ 404385884

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს „ჯეომედ-Geomed“ ს/ნ 404385884

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური  
მდგომარეობა

|                                                           | 31/12/2023                            | 31/12/2022                            | 31/12/2021                            |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                           | საანგარიშგე<br>ბოპერიოდს<br>ბოლთარიდი | საანგარიშგე<br>ბოპერიოდს<br>ბოლთარიდი | საანგარიშგე<br>ბოპერიოდს<br>ბოლთარიდი |
| <b>აქტივები</b>                                           |                                       |                                       |                                       |
| ფული და ფულის<br>ეკვივალენტები                            | 949,282                               | 675,150                               | 746,237                               |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                        | 698,777                               | 1,055,773                             | 1,095,971                             |
| მოთხოვნები საწარმოს<br>პერსონალის მიმართ                  | 130                                   |                                       |                                       |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                                  | -                                     |                                       | -                                     |
| გადახდილი ავანსები და<br>დარიცხული მისაღები<br>შემოსავალი | 126,775                               | 7,317                                 | 119,555                               |
| მარაგები                                                  |                                       | -                                     | -                                     |
| - მზა პროდუქცია                                           |                                       | -                                     | -                                     |
| - სხვა                                                    | 2,144,250                             | 2,203,704                             | 2,165,675                             |
| საინვესტიციო ქონება                                       | -                                     | -                                     | -                                     |
| სხვა მოკლევადიანი<br>აქტივები                             | 8,276                                 | 21,092                                | 9,012                                 |
| ბიოლოგიური აქტივები                                       | -                                     | -                                     | -                                     |
| - თვითღირებულების<br>მოდელით                              | -                                     | -                                     | -                                     |
| - გადაფასების მოდელით                                     | -                                     |                                       |                                       |

|                                                           |                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| გუდვილი                                                   | -                |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური<br>აქტივები                           | 1,138            | 1,327            | 1,992            |
| ძირითადი საშუალებები                                      | 350,045          | 362,150          | 371,485          |
| ინვესტიციები შვილობილ<br>კომპანიებში                      | -                |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა<br>საწარმოთა წილობრივ<br>ინსტრუმენტებში | -                |                  |                  |
| სხვა გრძელვადიანი<br>აქტივები                             | -                |                  |                  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                       | <b>4,278,673</b> | <b>4,326,513</b> | <b>4,509,927</b> |

|                                          |                |                |                |
|------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>ვალდებულებები</b>                     |                |                |                |
| ფინანსური იჯარის<br>ვალდებულება          | -              |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 330,210        | 327,311        | 324,141        |
| ვალდებულებების და<br>ხარჯების ანარიცხები | -              | -              | -              |
| ვალდებულებები<br>თანამშრომელთა მიმართ    | 160            |                |                |
| საგადასახადო<br>ვალდებულებები            | 41497          | -              | 67,108         |
| გამოუმუშავებელი<br>შემოსავალი            | 179,730        |                |                |
| მიმდინარე სასესხო<br>ვალდებულებები       | -              | -              | 463            |
| გრძელვადიანი სასესხო<br>ვალდებულებები    | -              |                |                |
| მიღებული გრანტები                        | -              | -              | -              |
| სხვა ვალდებულებები                       | 7519           | 89,577         | 46,051         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 | <b>559,116</b> | <b>416,888</b> | <b>437,763</b> |
|                                          |                |                |                |
| საკუთარი კაპიტალი                        |                |                |                |

|                                                                                                      |           |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს<br>შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში<br>'საპაიო კაპიტალი') | 6,949     | -         | -         |
| საემისიო შემოსავალი                                                                                  | -         |           |           |
| გამოსყიდული საკუთარი<br>აქციები                                                                      | -         |           |           |
| გაუნაწილებელი მოგება /<br>ზარალი                                                                     | 3,712,608 | 3,909,625 | 4,072,164 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                                  | -         |           |           |
| დამატებითი შენატანი<br>საკუთარ კაპიტალში                                                             | -         | -         | -         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                                | 3,719,557 | 3,909,625 | 4,072,164 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი<br>და ვალდებულებები                                                            | 4,278,673 | 4,326,513 | 4,509,927 |

დირექტორი: \_\_\_\_\_

ბუღალტერი: \_\_\_\_\_

შპს „ჯეომედ-Geomed“ ს/ნ 404385884  
 ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები**

|                                                           | 2023 წელს                | 2022 წელს                |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                           | საანგარიშგებ<br>ბოპერიოდ | საანგარიშგებ<br>ბოპერიოდ |
| ნეტო ამონაგები                                            | 2030027                  | 2,001,686                |
| საქონლის გაყიდვიდან                                       | 1990212                  | 1,951,964                |
| მომსახურების გაწევიდან                                    | 39,815                   | 49,722                   |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                              | -                        | -                        |
| სხვა                                                      |                          |                          |
| <b>სასაქონლო მატერიალური მარაგების<br/>თვითღირებულება</b> | <b>(1,387,598)</b>       | <b>(1,333,297)</b>       |
| საერთო მოგება                                             | 642429                   | 668,389                  |
|                                                           |                          |                          |
| სხვა შემოსავალი                                           | 497                      | 2,907                    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                  | (708,318)                | (593,622)                |
| მომსახურება                                               | (63366)                  | -                        |
| საპროცენტოხარჯი:                                          | -                        | -                        |
| ამორტიზაცია                                               | (14,863)                 | (16,092)                 |
| საპროცენტო შემოსავალი                                     | 9,009                    | 6,369                    |
| იჯარის ხარჯი                                              | -                        | -                        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                  | (43639)                  | (143,619)                |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                             | <b>(820680)</b>          | <b>(744,057)</b>         |

|                                                                                |           |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| საოპერაციო მოგება                                                              | (178,251) | (75,668)  |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                             |           |           |
| ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)                                               |           | -         |
| მარაგები (გაუფასურება)                                                         |           |           |
| სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)                                       |           |           |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან:                     | (32,546)  | (86,871)  |
| მიღებული დივიდენდები                                                           | -         | -         |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                  |           |           |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br>განგრძობითი ოპერაციებიდან      | (210,797) | (162,539) |
| მოგების გადასახადი                                                             | -         | -         |
| მოგება/(ზარალი)                                                                | (210,797) | (162,539) |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                              |           |           |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის,<br>ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |           |           |
| სხვა                                                                           |           |           |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                         | -         | -         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                             | (210,797) | (162,539) |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                | 3,909,625 | 4,072,164 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)                                |           |           |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის<br>დივიდენდი)                              | -         | -         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                          | -         | -         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                      | 20,729    | -         |

|                                       |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 3,719,557 | 3,909,625 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|

დირექტორი: 

ბუღალტერი: მ. წიგნაძე

შპს „ჯეომედ-Geomed“ ს/ნ 404385884  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                      | 31/12/2023              | 31/12/2022              |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                      | საანგარიშგებო<br>პერიოდ | საანგარიშგებო<br>პერიოდ |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო<br>საქმიანობიდან   | 267,603                 | (71,364)                |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო<br>საქმიანობიდან |                         | (6,093)                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური<br>საქმიანობიდან    | 9,253                   | 6,370                   |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                               | (2,724)                 | -                       |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის<br>ეკვივალენტებში | 274,132                 | (71,087)                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის<br>დასაწყისში       | 675,150                 | 746,237                 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს               | 949,282                 | 675,150                 |

დირექტორი: \_\_\_\_\_

ბუღალტერი: \_\_\_\_\_

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეომედ-Geomed“ დაფუძნდა 2010 წლის 13 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის შესაბამისი წილის 100 % ის მმართველები არიან:  
ლევან

მესაკუთრე  
ლევან სამარგულიანი, 25%  
01030017232  
მამუკა ლოლაძე, 25%  
01011027108  
დავით შუბითიძე, 25%  
01008017216  
კახაბერ ოქრიაშვილი, 25%  
01020001273

კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის უფლებამოსილი პირია:  
ლევან სამარგულიანი დირექტორი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, მ. წინამძღვრიშვილის ქუჩა, N45

## 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

## **ფინანსური ინსტრუმენტები**

### **ტერმინების განმარტებები:**

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

**აქტივის თვითღირებულება** არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

**ამორტიზებადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**ოპერაციის ღირებულება** არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ

მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

**ცვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

### **ფინანსური აქტივები**

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

### **სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები**

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის

წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის

საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტიებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **გადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### ძირითადი საშუალებები

#### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

#### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

|                                        |          |
|----------------------------------------|----------|
| შენობები, ნაგებობები                   | 10 წელი  |
| ავტო ტრანსპორტი                        | 4-5 წელი |
| ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 5-8 წელი |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                | 5-8 წელი |
| სხვა                                   | 4-5 წელი |

#### არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრიცხო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

#### მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალების განმარტებას. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

### **დაბეგვრა**

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში. საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### **შემოსავალი**

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

### **ხარჯების აღიარება**

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### **სახელფასო განაცემები**

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### **საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### **ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

## შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

### საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი                          | დოლარი | ევრო   | 100 რუსული რუბლი | 10 ჩინური იუანი | თურქული ლირა |
|----------------------------------|--------|--------|------------------|-----------------|--------------|
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894 | 2.9753 | 2.9916           | 3.7819          | 0.0910       |
| კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.702  | 2.8844 | 3.6770           | 3.9063          | 0.1443       |

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში

განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

• 4. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება             | შენიშნა<br>ნაგებობები | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და ინვენტარი | ავტო<br>ტრანსპორტი | სულ     |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------|
| ისტორიული ღირებულება 31.12.2022  | 363,719               | 34,356                  | 32,493                                | 11,836             | 442,404 |
| შემოსვლა                         | -                     | 1,297                   | 1271                                  | -                  | 2,568   |
| გასვლა                           | -                     | -                       | -                                     | -                  | 0       |
| ისტორიული ღირებულება 31.12.2023  | 363,719               | 35,653                  | 33,764                                | 11,836             | 444,972 |
| დაგროვილი ცვეთა                  | -25373                | -19,554                 | -25,095                               | -10,232            | -80,254 |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022       | -25373                | -19,554                 | -25,095                               | -10,232            | 0       |
| ცვეთა 2023                       | -7274                 | -3,413                  | -2,611                                | -1,376             | -14,673 |
| დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023       | -32647.39             | -22966.94               | -27705.5                              | -11607.54          | -94,927 |
| საბალანსო ღირებულება 31.12. 2022 | 338,346               | 14,802                  | 7398                                  | 1604               | 362,150 |
| საბალანსო ღირებულება 31.12. 2023 | 331,072               | 12,686                  | 6,059                                 | 228                | 350,045 |

## 5. არამატერიალური აქტივები

ლარი

2023 წლის ბოლოს

შემოსვლა

გასვლა

2023 წლის ბოლოს

დაგროვილი ამორტიზაცია

2022 წლის ბოლოს

2023 პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი

გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია

2023 წლის ბოლოს

საბალანსო რირებულება

2022 წლის ბოლოს

2023 წლის ბოლოს

| საბუღალტრო პროგრამა | სხვა | ჯამი   |
|---------------------|------|--------|
| 5434                |      | 5434   |
| -                   |      | -      |
| -                   |      | -      |
| 5434                |      | 5434   |
| საბუღალტრო პროგრამა | სხვა | ჯამი   |
| -4106               |      | -4106  |
| -190                |      | -190   |
| -                   |      | -      |
| - 4296              | -    | - 4296 |
| საბუღალტრო პროგრამა | სხვა |        |
| ჯამი                |      |        |
| 1327                | -    | 1327   |
| 1138                | -    | 1138   |

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                               | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში         | 513        | 1781       |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში     | 269093     | 257612     |
| USD უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 263010     | 322770     |
| EURO უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 416069     | 92986      |
| RUB რუსული რუბლი რეზიდენტ ბანკში    | 1          | 1          |
| CNY ჩინური იუანი რეზიდენტ ბანკში    | 87         | 0          |
| TRY თურქული ლირა რეზიდენტ ბანკში    | 509        | 0          |
|                                     | 949282     | 675150     |

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში                                    | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 698777     | 1055773    |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                 | 0          | 0          |
| გადახდილი ავანსები                       | 126775     | 7317       |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 130        | 0          |
| სულ:                                     | 825682     | 1063090    |

## 8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში  
საქონელი  
სულ:

| 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------|------------|
| 2144250    | 2203704    |
| 2144250    | 2203704    |

## 9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში

საქონლის მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები  
მიღებული ავანსები  
საგადასახადო ვალდებულებები  
სხვა მომსახურება ფიზიკური პირებისაგან  
გადასახდელი ხელფასები  
საპენსიო გადასახადი  
სხვა ვალდებულებები

სულ

| 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------|------------|
| 330210     | 327311     |
| 179730     | 0          |
| 41497      | 0          |
| 0          | 0          |
| 160        | 0          |
| 6721       | 0          |
| 798        | 89577      |
| 559116     | 416888     |

# 10. ამონაგები

ლარი

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

სულ

| 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------|------------|
| 1990212    | 1951964    |
| 39815      | 49722      |
| 2030027    | 2001686    |

# 11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი

31/12/2023

31/12/2022

|                                          |         |         |
|------------------------------------------|---------|---------|
|                                          | 0       | 45197   |
| მიწოდების ხარჯები                        | 708,318 | 594,916 |
| ხელფასის ხარჯები                         | 14,863  | 16,092  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | 9,948   | 11,001  |
| კომუნალური ხარჯები                       | 2,600   | 0       |
| საწვავის ხარჯი                           | 5,267   | 5,313   |
| სამეურნეოსაოფისე ხარჯები                 | 3,378   | 5,902   |
| ბანკის მომსახურება                       | 14,056  | 0       |
| სამედიცინოპარატურის/სისტემის მომსახურება | 4,055   | 9,094   |
| მივლინება                                | 8,152   | 6,336   |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                  | 3,591   | 3,676   |
| საგადასახადო ხარჯი                       | 24,456  | 24,019  |
| რეკლამის ხარჯი                           | 4,644   | 3,500   |
| აუღებელი მომსახურება                     | 0       | 28,287  |
| მოხმარების ხარჯები                       | 263     | 0       |
| მარგეტინგული მომსახურების ხარჯი          | 2,160   | 0       |
| ნოტარიული თარგმნის მომსახურება           | 1,084   | 0       |
| საკონსულტაციო მომსახურება                | 2,909   | 0       |
| ტრანსპორტის ხარჯი                        | 6,277   | 0       |
| საპენსიოშენატნის ხარჯი                   | 3,810   | 0       |
| დაცვის მომსახურება                       | 638     | 0       |
| სამონტაჟომომსახურება                     | 3,749   | 0       |
| სხვა ხარჯები                             | 5,968   | 0       |
| სხვადასხვა მომსახურება                   | 830,186 | 753,333 |
| ჯამი:                                    |         |         |

12. სხვა შემოსულობები/ზარალი - წმინდა  
ლარი  
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება  
საკუროს სხვაობით მიღებული ზარალი  
სულ

|  | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
|  | 32546      | 86871      |
|  | 32546      | 86871      |