

შპს “ბომონდი”

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	9
ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ	12
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	16
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ	18
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	20
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	20
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	20
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	25
4. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	26
5. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
6. სავაჭრო მოთხოვნები	27
7. სხვა დარიცხული მოთხოვნები	27
8. მარაგები	27
9. მიმდინარე აქტივები	28
10. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	28
11. ძირითადი საშუალებები	28
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
13. სხვა ვალდებულებები	29
14. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება	29
15. ანარიცხები	30
16. სასესხო ვალდებულებები	30
17. საგადასახადო ვალდებულებები	30
18. საკუთარი კაპიტალი	30
19. შემოსავლები	31
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
21. პირობითი ვალდებულებები	32
22. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	32
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	34
მმართველობითი ანგარიშგება	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ზომონდი“-ს

დამფუძნებლებს

16.12.2024 წელი

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ზომონდი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველის” აბზაცში განხილული საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ და შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური ინვენტარიზაციის ასევე ფულადი სახსრების გადათვლის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისათვის არსებული

მარაგების ფულის და ფულის ექვივალენტების, ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში. აგრეთვე ჯანდაცვის სამინისტროს აუდიტის სამსახურმა ინსპექტირება ჩაატარა კოვიდ პანდემიის განვლილ პერიოდზე და გამოავლინა გარკვეული ხარვეზები, თუმცა აღნიშნული წერილობითი სახით კომპანიას მიღებული არ აქვს, რომელთა დაზუსტება გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

აუდიტის ჩატარების პროცესში, ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები მესამე მხარეებისგან, კერძოდ, სავაჭრო მოთხოვნებთან და სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებით. სხვა ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით აგრეთვე ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტისთვის საჭირო მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა თუ არა ამ თანხების კორექტირება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციის (IFAC) მიერ დადგენილი პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) შესაბამისად ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რომელიც შეტანილია კომპანიის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირება- დობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის

პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
 - შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

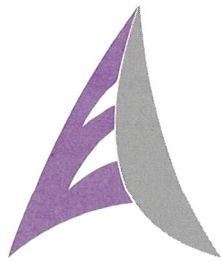
აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

შპს „ელიტაუდიტი“

ბაკური თათელიშვილი
დირექტორი, გარიგების პარტნიორი



ელიტაუდიტი ELITAUDIT

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ზომონდი“-ს

დამფუძნებლებს

16.12.2024 წელი

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ზომონდი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველის“ აბზაცში განხილული საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ და შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური ინვენტარიზაციის ასევე ფულადი სახსრების გადათვლის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისათვის არსებული

მარაგების ფულის და ფულის ექვივალენტების, ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში. აგრეთვე ჯანდაცვის სამინისტროს აუდიტის სამსახურმა ინსპექტირება ჩაატარა კოვიდ პანდემიის განვლილ პერიოდზე და გამოავლინა გარკვეული ხარვეზები.

აუდიტის ჩატარების პროცესში, ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები მესამე მხარეებისგან, კერძოდ, სავაჭრო მოთხოვნებთან და სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებით. სხვა ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით აგრეთვე ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტისთვის საჭირო მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა თუ არა ამ თანხების კორექტირება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციის (IFAC) მიერ დადგენილი პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) შესაბამისად ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (საქმიანობის მიმოხილვა) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.



ელიტაუდიტი

ELITAUDIT

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რომელიც შეტანილია კომპანიის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს



ელიტაუდიტი

ELITAUDIT

კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:



ელიტაუდიტი

ELITAUDIT

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
 - შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.



ელიტაუდიტი

ELITAUDIT

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

შპს „ელიტაუდიტი“

ბაკური თათელიშვილი
დირექტორი, გარიგების პარტნიორი

შპს ბომონდი

**კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31
 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	200236	4730175	3717440
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	0	0
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0	0	0
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0	0	0
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	67959	0	0
გაცემული სესხები	0	0	0
მინუს: სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0	0	0
მოკლევადიანი მარაგები	147059	211646	179958
გრძელვადიანი მარაგები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1816939	3015275	6906139
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3761188	2228268	465104
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4512105	4499691	3073312
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	9143102	6922658	6438757
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0	0
სულ აქტივები	19648588	21607713	20780710
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1356407	298896	1209125
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	479318	627768	1376061
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
ანარიცხები	149915	133049	130782
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	19283	157821	912236
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14932931	14194880	9683319

შპს "ბომონდი" ს/ნ 212798070 კონსოლიდირებული
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	808984	77420	64839
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	1573637	435638	924211
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	19320475	15925472	14300573
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	220000	220000	220000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	79556	5433684	6231580
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	28557	28557	28557
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	328113	5682241	6480137
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	328113	5682241	6480137
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	19648588	21607713	20780710
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5925423	10185363	11268641
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4368262	1572771	3705018

დირექტორი

მამუკა მიქაძე

შპს ბომონდი

**კონსოლიდირებული ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ 2023 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები	6128725	13380301
გაყიდვების თვითღირებულება	-1963793	-3329910
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	0	0
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0	0
საერთო მოგება	4164932	10050391
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-4575771	-7229976
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-1529618	-1358447
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2437581	-1845998
საოპერაციო მოგება	-4378038	-384030
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე	0	0
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა არაფინანსურ აქტივებზე	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-976090	-254561
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-5354128	-638591
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	-5354128	-638591
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-5354128	-638591
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგრის შედეგების გამოკლებით / გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-5354128	-638591
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მოგება (ზარალი)	-5354128	-638591

არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	-5354128	-638591
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი	-5354128	-638591
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-5354128	-638591
საბაზისო მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0
გაზავებული მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

დირექტორი

ბ.ა.

მამუკა მიქაძე

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
მიმდინარე წლის მოგებაP	(5,354,128)	(638,592)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებით:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (+)	1,529,618	1,358,447
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა) (+/-)	1130376.25	3890864
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა) (+/-)	64586.82	-31688
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება (ზრდა) (+/-)	-1532920.02	-1763164
გადახდილი ავანსების შემცირება (ზრდა) (+/-)	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები შემცირება (ზრდა) (+/-)	-12413.05	-1426380
ძირითადი საშუალებების შემცირება (ზრდა) (+/-)	(2,220,445)	-483901
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	1057511.16	-910229
სხვა ფინანსური ვალდებულებები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	(148,450)	(907,596)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	593025.71	-741834
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	1154865.41	-486306
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,267,990)	(3,498,826)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	738051.38	4511561
გაცემული დივიდენდი (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	0	
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	738051	4511561
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(4,529,939)	1,012,735
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	4,730,175	3,717,440
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	200,236	4,730,175

დირექტორი

ბ.ა.

მამუკა მიქაძე

შპს ბომონდი
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2020	220000	24367		244367	244367
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი					0
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი					0
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2020	220000	24367	0	244367	244367
მოგება / (ზარალი)		6908874		6908874	6908874
დივიდენდის გამოცხადება		-1134368		-1134368	-1134368
სხვა		432707	28557	461264	461264
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2021	220000	6231580	28557	6480137	6480137
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი				0	0
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 01/01/2022	220000	6231580	28557	6480137	6480137
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 01/01/2022				0	0
მოგება / (ზარალი)		-638591		-638591	-638591
სხვა		-159305		-159305	-159305
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2022	220000	5433684	28557	5682241	5682241

შპს "ბომონდი" ს/ნ 212798070 კონსოლიდირებული
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 01/01/2023				0	0
მოგება / (ზარალი)		-5354128		-5354128	-5354128
სხვა					
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2022	220000	79556	28557	328113	328113

დირექტორი

მამუკა მიქაძე

შპს ბომონდი

**კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31
 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	200236	4730175	3717440
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	0	0
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0	0	0
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0	0	0
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	67959	0	0
გაცემული სესხები	0	0	0
მინუს: სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0	0	0
მოკლევადიანი მარაგები	147059	211646	179958
გრძელვადიანი მარაგები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1816939	3015275	6906139
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3761188	2228268	465104
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4512105	4499691	3073312
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	9143102	6922658	6438757
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0	0
სულ აქტივები	19648588	21607713	20780710
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1356407	298896	1209125
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	479318	627768	1376061
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
ანარიცხები	149915	133049	130782
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	19283	157821	912236
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	14932931	14194880	9683319

შპს "ბიონდი" ს/ნ 212798070 კონსოლიდირებული
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	808984	77420	64839
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	1573637	435638	924211
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	19320475	15925472	14300573
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	220000	220000	220000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	79556	5433684	6231580
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	28557	28557	28557
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	328113	5682241	6480137
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	328113	5682241	6480137
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	19648588	21607713	20780710
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5925423	10185363	11268641
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4368262	1572771	3705018

დირექტორი

მამუკა მიქაძე



შპს ბომონდი

**კონსოლიდირებული ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ 2023 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ამონაგები	6128725	13380301
გაყიდვების თვითღირებულება	-1963793	-3329910
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	0	0
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0	0
საერთო მოგება	4164932	10050391
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-4575771	-7229976
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-1529618	-1358447
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2437581	-1845998
საოპერაციო მოგება	-4378038	-384030
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე	0	0
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა არაფინანსურ აქტივებზე	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-976090	-254561
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-5354128	-638591
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	-5354128	-638591
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-5354128	-638591
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით / გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-5354128	-638591
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიელი მოგება (ზარალი)	-5354128	-638591

შპს "ბომონდი" ს/ნ 212798070 კონსოლიდირებული
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	-5354128	-638591
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი	-5354128	-638591
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-5354128	-638591
საბაზისო მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0
გაზავებული მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

დირექტორი



ბ.ა.

მამუკა მიქაძე

**კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2023 წლის 31
 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
მიმდინარე წლის მოგება P	(5,354,128)	(638,592)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებით:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (+)	1,529,618	1,358,447
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა) (+/-)	1130376.25	3890864
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა) (+/-)	64586.82	-31688
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება (ზრდა) (+/-)	-1532920.02	-1763164
გადახდილი ავანსების შემცირება (ზრდა) (+/-)	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები შემცირება (ზრდა) (+/-)	-12413.05	-1426380
ძირითადი საშუალებების შემცირება (ზრდა) (+/-)	(2,220,445)	-483901
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	1057511.16	-910229
სხვა ფინანსური ვალდებულებები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	(148,450)	(907,596)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	593025.71	-741834
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	1154865.41	-486306
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,267,990)	(3,498,826)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	738051.38	4511561
გაცემული დივიდენდი (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	0	0
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	738051	4511561
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(4,529,939)	1,012,735
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	4,730,175	3,717,440
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	200,236	4,730,175

დირექტორი

ბ.ა.

მამუკა მიქაძე

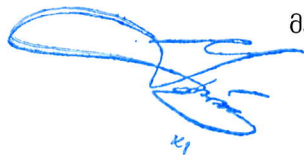
შპს ბომონდი
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარებში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2020	220000	24367		244367	244367
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი					0
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი					0
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2020	220000	24367	0	244367	244367
მოგება / (ზარალი)		6908874		6908874	6908874
დივიდენდის გამოცხადება		-1134368		-1134368	-1134368
სხვა		432707	28557	461264	461264
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2021	220000	6231580	28557	6480137	6480137
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი				0	0
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 01/01/2022	220000	6231580	28557	6480137	6480137
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 01/01/2022				0	0
მოგება / (ზარალი)		-638591		-638591	-638591
სხვა		-159305		-159305	-159305
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2022	220000	5433684	28557	5682241	5682241

შპს "ბომონდი" ს/ნ 212798070 კონსოლიდირებული
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის - 01/01/2023				0	0
მოგება / (ზარალი)		-5354128		-5354128	-5354128
სხვა					
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2022	220000	79556	28557	328113	328113

დირექტორი.



მამუკა მიქაძე

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბომონდი“ დაფუძნებულია და ქ. ქუთაისის სასამართლოს მიერ სამეწარმეო რეესტრში გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2001 წლის 17 აგვისტოს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 212798070.

კომპანიის პარტნიორები არიან შემდეგი პირები:

პ/ნ 60003000051, მამუკა მიქაძე - 100%

კომპანიას თავის მხრივ ყავს შვილობილი საწარმოები. ესენი არიან:

შპს „კლინიკა ბომონდი“ 412729720 - 100%

შპს „ქართული ჰოსპიტალი“ 412715325 - 50%

შპს „სტარპოტელი“ 412738630 – 100%

შპს „ბომონდი“-ს როგორც იურიდიული ასევე საქმიანობის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ქუთაისი, გამსახურდიას, I შეს №15.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საავადმყოფოების საქმიანობები. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი მამუკა მიქაძე, პ/ნ 60003000051.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2023 წლის 1 იანვარი	2.7020	2.8844

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა” ფარგლებში).

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება არაპირდაპირი მეთოდით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში, ქართულ ლარში.

კომპანია წარმოადგენს საწარმოთა ჯგუფის წევრს, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კონსოლიდირებული ხასიათისაა და ეხება შპს „ლაპილი“-ს და მის შვილობილ საწარმოებს:

შპს „კლინიკა ბომონდი“ 412729720 - 100%, შპს შპს „ქართული ჰოსპიტალი“ 412715325 - 50% და შპს „სტარპოტელი“ 412738630 - 100%.

2.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

2.2 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.3 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

- ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;
- გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

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

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მედიკამენტები, რომელსაც ის გამოიყენებს სამედიცინო მომსახურების გაწევისას.

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სასარგებლო ვადის პროპორციულად - წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი;

- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე;
- ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

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.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

2.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა. მისი ამორტიზება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ამორტიზაციის ნორმად გამოყენებულია 15%-იანი განაკვეთი. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. 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.

2.7 მიღებული სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არაღისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველაანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

მსს ფასს 25-ე განყოფილების შესაბამისად ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

2.8 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, "ნავთობისა და გაზის შესახებ" კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტელეკომუნიკაციებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- დივიდენდის განაწილება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით, კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით და დამფუძნებლების სხვა შენატანებით. კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში დივიდენდი გამოუცხადებული აქვს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის მას აქვს გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი. დივიდენდის განაწილებაზე გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

2.10 ამონაგების აღიარება

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქციოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება

თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
 - კომპანია არ ინაწუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
 - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
 - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეალიზაციასთან დაკავშირებული, დაბრუნებადი გადასახადების გარეშე.

2.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

2.12 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება

მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. ამ შეფასების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება, რამაც თავის მხრივ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			
	200236	4730175	3717440

6.სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1816939	3015275	6906139
	1816939	3015275	6906139

7.გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
გადახდილი ავანსები	67959	0	0
	67959	0	0

8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მზა პროდუქცია	0	0	0
ნედლეული და მასალები	0	0	0
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	147,059	211,646	179,958
	147059	211646	179958

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
სხვა მიმდინარე აქტივები	3,761,188	2,228,268	465,104
	3761188	2228268	465104

10. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4512105	4499692	3073312
	4512105	4499692	3073312

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	არამატ. აქტივები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
01-01-23	900233	5494379	931952	3521267	2235266	800	2351157	15435054
შემოსვლა	0	1970143	1038191	37111	98888	0	2645798	5790131
გასვლა	0	0	-1970143	0	0	0	-69927	-2040070
31-12-23	900233	7464522	0	3558377	2334154	800	4927028	19185116
დაგროვილი ცვეთა								0
01-01-23	0	-2043577	0	-2577111	-2072699	-800	-1818209	-8512397
პერიოდის ცვეთა	0	-220865	0	-178332	-176449	0	-953971	-1529617
გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0
31-12-23	0	-2264442	0	-2755443	-2249148	-800	-2772181	-10042014
წმინდა საბალანსო ღირებულება								0
01-01-23	900233	3450802	931952	944155	162567	0	532948	6922658
31-12-23	900233	5200080	0	802934	85006	0	2154848	9143102

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოწ და მომსახ წარმოქმნილი ვალდებულებები			
	1356407	298896	1209125

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
სხვა ვალდებულებები	808984	77420	64839
	808984	77420	64839

14. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1573637	435638	924211
	1573637	435638	924211

15. ანარიცხები

ანარიცხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
ანარიცხები	149915	133049	130782

16. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	19283	157821	912236

17. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14932931	14194880	9683319

18. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
საგადასახადო ვალდებულებები	479318	627768	1376061
	479318	627768	1376061

19. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-12-23	31-12-22	31-12-21
კაპიტალი შპს ში	220000	220000	220000
გაუნაწილებელი მოგება დაუფარავი ზარალი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	28557	28557	28557
	328113	5682242	6480137

20. შემოსავლები

შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მომსახურების გაწევიდან	6128725
სულ შემოსავალი	6128725

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 9519060 ოდენობით.

22. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

23. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ
2024 წლის 30 სექტემბერს.

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს “ბომონდი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

საქმიანობის მიმოხილვა

3. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბომონდი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 212798070, დარეგისტრირებულია საქართველოში 17.08.2001 წელს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ.ქუთაისი, ზ.გამსახურდიას I შესახვევი N 15. კომპანია ექვემდებარება შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ცალკეული სამედიცინო მომსახურებების განსახორციელებლად საჭირო ლიცენზირებას, ლაბორატორიის აკრედიტაციას და სხვა. სამედიცინო დაწესებულებას მიღებული აქვს შესაბამისი ნებართვები და ნებართვების დანართები სხვადასხვა სახის სამედიცინო საქმიანობის განხორციელებაში. სამედიცინო დაწესებულება აკმაყოფილებს საქართველოს მთავრობის დადგენილებით განსაზღვრულ სანებართვო-სალიცენზიო პირობებს. კომპანია არის კერძო სამართლის იურიდიულ პირი, იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ბომონდი საქმიანობას ანხორციელებს შემდეგი შესაბამისი ნებართვის საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორი არის მამუკა მიქაძე, 60003000051.

კომპანიის დირექტორია მამუკა მიქაძე.

4. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობის საგანია მიღებული ლიცენზიის ფარგლებში მოსახლეობისთვის სამედიცინო დახმარების გაწევა. შპს „ბომონდი“ გამოირჩევა სამედიცინო მომსახურების გაწევის უმაღლესი ხარისხით. საქართველოში სამედიცინო საქმიანობის განხორციელება მკაცრად რეგულირდება შესაბამისი საკანონმდებლო თუ სხვა კანონქვემდებარე აქტებით, საქმიანობა მოითხოვს ნებართვას და სფერო ჯანმრთელობის დაცვის სამინისტროს მუდმივი ზედამხედველობის ქვეშ იმყოფება. კანონის მოთხოვნების დარღვევისთვის დაწესებულია შესაბამისი პასუხისმგებლობა.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონმდებლობის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ ყველა შესაბამის სტრუქტურასთან სამედიცინო მომსახურების მაღალი დონის მაჩვენებლების შენარჩუნების და შემდგომი პროგრესის მიზნით.

5. შიდა სტრუქტურა

ჩვენს კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება-მოვალეობები.

კომპანიას გუნდთან ერთად უშუალოდ მართავს დირექტორი მამუკა მიქაძე პ.ნ. 6000300051.

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას კომპანიის თანამშრომლების ჩართულობით. ჩვენი კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე, მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ქვეყნის მოსახლეობისათვის მაღალი სამედიცინო მომსახურების მიწოდება.

დღეისთვის კომპანიაში 100 -მდე ადამიანია დასაქმებული.

6. სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმები დაკავშირებულია სამედიცინო მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო მაღალი სტანდარტების დაწესებასთან, ამისათვის ჩვენ მუდმივად ვახდენთ როგორც მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის განახლებას, ასევე შესაბამის სტრუქტურებთან ერთად ვახორციელებთ უმაღლესი სამედიცინო თუ დამხმარე პერსონალის გადამზადებას.

კომპანია საქართველოს შრომის კოდექსის შესაბამისად მის ყველა თანამშრომელს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო გარემოს, დასაქმებულთა უფლებების დაცვისა და უსაფრთხოების ნორმების გამოყენებით. საქმიანობის განხორციელებისას დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რათა გამორიცხული იქნას ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელება. კომპანიაში მკაცრად კონტროლდება ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების, ტემპერატურის, პაციენტთა უსაფრთხოების და ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემები.

7. ძირითადი რისკები

ბიზნესისათვის ძირითად რისკს წარმოადგენს ლარის კურსის ცვალებადობისა და შესაბამისად, ინფლაციის შესაძლო რეალური მაჩვენებლის

შპს “ზომონდი“

მმართველობის ანგარიშგება

ზრდა, რაც თავის მხრივ აისახება მომწოდებლების ფასების ინდექსზე, აღნიშნული კი იწვევს მომხმარებლების ნეგატიურ განწყობას - გაურკვევლობას.

რისკ ფაქტორებს მიეკუთვნება, ასევე, პროფესიული საქმიანობის განხორციელების პროცესში წარმოშობილი შესაძლო სადავო და სხვა დამაბრკოლებელი საკითხები, თუმცა კომპანიაში დანერგილი მაღალი სტანდარტის ხარისხობრივი კონტროლიდან გამომდინარე ეს რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი. მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისათვის კომპანია მუდმივად ანხორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიციური განათლების ამაღლებას და სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევას და რეაგირებას.

შპს “ზომონდი“-ს

დირექტორი:

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს “ზომონდი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

საქმიანობის მიმოხილვა

3. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბომონდი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი 212798070, დარეგისტრირებულია საქართველოში 17.08.2001 წელს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ქ.ქუთაისი, ზ.გამსახურდიას I შესახვევი N 15. კომპანია ექვემდებარება შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ცალკეული სამედიცინო მომსახურებების განსახორციელებლად საჭირო ლიცენზირებას, ლაბორატორიის აკრედიტაციას და სხვა. სამედიცინო დაწესებულებას მიღებული აქვს შესაბამისი ნებართვები და ნებართვების დანართები სხვადასხვა სახის სამედიცინო საქმიანობის განხორციელებაში. სამედიცინო დაწესებულება აკმაყოფილებს საქართველოს მთავრობის დადგენილებით განსაზღვრულ სანებართვო-სალიცენზიო პირობებს. კომპანია არის კერძო სამართლის იურიდიულ პირი, იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ბომონდი საქმიანობას ანხორციელებს შემდეგი შესაბამისი ნებართვის საფუძველზე.

კომპანიის პარტნიორი არის მამუკა მიქაძე, 60003000051.

კომპანიის დირექტორია მამუკა მიქაძე.

4. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობის საგანია მიღებული ლიცენზიის ფარგლებში მოსახლეობისთვის სამედიცინო დახმარების გაწევა. შპს „ბომონდი“ გამოირჩევა სამედიცინო მომსახურების გაწევის უმაღლესი ხარისხით. საქართველოში სამედიცინო საქმიანობის განხორციელება მკაცრად რეგულირდება შესაბამისი საკანონმდებლო თუ სხვა კანონქვემდებარე აქტებით, საქმიანობა მოითხოვს ნებართვას და სფერო ჯანმრთელობის დაცვის სამინისტროს მუდმივი ზედამხედველობის ქვეშ იმყოფება. კანონის მოთხოვნების დარღვევისთვის დაწესებულია შესაბამისი პასუხისმგებლობა.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონმდებლობის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ ყველა შესაბამის სტრუქტურასთან სამედიცინო მომსახურების მაღალი დონის მაჩვენებლების შენარჩუნების და შემდგომი პროგრესის მიზნით.

5. შიდა სტრუქტურა

ჩვენს კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება-მოვალეობები.

კომპანიას გუნდთან ერთად უშუალოდ მართავს დირექტორი მამუკა მიქაძე პ.ნ. 6000300051.

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას კომპანიის თანამშრომლების ჩართულობით. ჩვენი კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე, მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ქვეყნის მოსახლეობისათვის მაღალი სამედიცინო მომსახურების მიწოდება.

დღეისთვის კომპანიაში 100 -მდე ადამიანია დასაქმებული.

6. სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმები დაკავშირებულია სამედიცინო მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო მაღალი სტანდარტების დაწესებასთან, ამისათვის ჩვენ მუდმივად ვახდენთ როგორც მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის განახლებას, ასევე შესაბამის სტრუქტურებთან ერთად ვახორციელებთ უმაღლესი სამედიცინო თუ დამხმარე პერსონალის გადამზადებას.

კომპანია საქართველოს შრომის კოდექსის შესაბამისად მის ყველა თანამშრომელს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო გარემოს, დასაქმებულთა უფლებების დაცვისა და უსაფრთხოების ნორმების გამოყენებით. საქმიანობის განხორციელებისას დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რათა გამორიცხული იქნას ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელება. კომპანიაში მკაცრად კონტროლდება ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების, ტემპერატურის, პაციენტთა უსაფრთხოების და ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემები.

7. ძირითადი რისკები

ბიზნესისათვის ძირითად რისკს წარმოადგენს ლარის კურსის ცვალებადობისა და შესაბამისად, ინფლაციის შესაძლო რეალური მაჩვენებლის

შპს “ზომონდი“

მმართველობის ანგარიშგება

ზრდა, რაც თავის მხრივ აისახება მომწოდებლების ფასების ინდექსზე, აღნიშნული კი იწვევს მომხმარებლების ნეგატიურ განწყობას - გაურკვევლობას.

რისკ ფაქტორებს მიეკუთვნება, ასევე, პროფესიული საქმიანობის განხორციელების პროცესში წარმოშობილი შესაძლო სადავო და სხვა დამაბრკოლებელი საკითხები, თუმცა კომპანიაში დანერგილი მაღალი სტანდარტის ხარისხობრივი კონტროლიდან გამომდინარე ეს რისკი მინიმუმამდეა დაყვანილი. მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისათვის კომპანია მუდმივად ანხორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიციური განათლების ამაღლებას და სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევას და რეაგირებას.

შპს “ზომონდი“-ს

დირექტორი:

