

შპს ემ-დი-ეს

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
და მმართველობის ანგარიშგება,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს ემ-დი-ეს

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	18
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. საინვესტიციო ქონება.....	21
6. მარაგები.....	21
7. გაცემული სესხები	21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
11. მიღებული სესხი	22
12. ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	23
13. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	23
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
15. არასაოპერაციო ხარჯი/(წმინდა)	24
16. წინა პერიოდების გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები.....	24
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26
მმართველობის ანგარიშგება	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ემ-დი-ეს მენეჯმენტსა და მესაკუთრეებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ემ-დი-ესის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ემ-დი-ეს-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რადგან აღნიშნული თარიღებისთვის არ ვიყავით დანიშნული კომპანიის აუდიტორებად. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,583,050 ლარით (2022; 3,223,570 ლარი), ხოლო ძირითადი საშუალებები ამავე თარიღისათვის წარმოდგენილია 1,251,078 ლარით (2022; 1,112,420 ლარი).

კომპანიის მარაგების და ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულების მოპოვება ზემოაღნიშნულ თარიღებში მარაგების და ძირითადი საშუალებების არსებობასა და მდგომარეობაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგებთან და ძირითად საშუალებებთან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა შესაბამის ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ემ დი ესისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

მნიშვნელოვანი გარემოება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-16 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი

აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედრაშია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად 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 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ 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 და კომპანიას 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 ან კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

24 ნოემბერი, 2024 წელი

საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

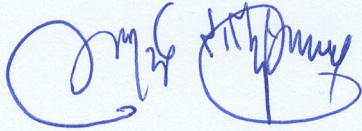
დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

24 ნოემბერი, 2024 წელი



შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

		31.12.2023	31.12.2022 (გადაანგარიშებული)*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,251,078	1,112,420
საინვესტიციო ქონება	5	176,893	181,096
სხვა აქტივები		2,473	14,516
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,430,444	1,308,032
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		50,534	-
მარაგები	6	2,583,050	3,223,570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,766,350	7,898,542
გაცემული სესხები	7	950,109	827,755
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,246,616	1,900,056
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,596,659	13,849,923
სულ აქტივები		15,027,103	15,157,955
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		12,179,558	11,795,743
სულ კაპიტალი		12,179,558	11,795,743
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	568,528	1,555,140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	2,279,017	1,802,561
საგადასახადო ვალდებულებები		-	5,111
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,847,545	3,362,812
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,027,103	15,157,955

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 16-ე შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-26 გვერდის ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

ნიკა ბულია

11 - 26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (გადაანგარიშებული)*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,251,078	1,112,420
საინვესტიციო ქონება	5	176,893	181,096
სხვა აქტივები		2,473	14,516
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,430,444	1,308,032
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		50,534	-
მარაგები	6	2,583,050	3,223,570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	8,766,350	7,898,542
გაცემული სესხები	7	950,109	827,755
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,246,616	1,900,056
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,596,659	13,849,923
სულ აქტივები		15,027,103	15,157,955
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		12,179,558	11,795,743
სულ კაპიტალი		12,179,558	11,795,743
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	568,528	1,555,140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	10	2,279,017	1,802,561
საგადასახადო ვალდებულებები		-	5,111
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,847,545	3,362,812
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,027,103	15,157,955

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 16-ე
შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-26 გვერდის ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით
დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

ნიკა ბულია

11 - 26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი
ნაწილია.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)*
შემოსავალი	12	18,517,449	22,304,845
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(12,625,230)	(15,322,966)
საერთო მოგება		5,892,219	6,981,879
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	13	(1,268,559)	(635,068)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,713,488)	(1,552,662)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		2,910,172	4,794,149
ფინანსური შემოსავალი	7	68,233	35,317
ფინანსური ხარჯი	11	(102,418)	(336,082)
არასაოპერაციო ხარჯი/(წმინდა)	15	(1,087,032)	(910,915)
მოგება დაბეგვრამდე		1,788,955	3,582,469
მოგების გადასახადი		(210,681)	(28,616)
წლის მოგება		1,578,274	3,553,853
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,578,274	3,553,853

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 16-ე შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-26 გვერდის ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

ნიკა ბულია

შპს ემ-დი-ეს

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)*
შემოსავალი	12	18,517,449	22,304,845
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(12,625,230)	(15,322,966)
საერთო მოგება		5,892,219	6,981,879
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	13	(1,268,559)	(635,068)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,713,488)	(1,552,662)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		2,910,172	4,794,149
ფინანსური შემოსავალი	7	68,233	35,317
ფინანსური ხარჯი	11	(102,418)	(336,082)
არასაოპერაციო ხარჯი/(წმინდა)	15	(1,087,032)	(910,915)
მოგება დაბეგვრამდე		1,788,955	3,582,469
მოგების გადასახადი		(210,681)	(28,616)
წლის მოგება		1,578,274	3,553,853
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,578,274	3,553,853

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 16-ე შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 7-26 გვერდის ჩათვლით ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

ნიკა ბულია

შპს ემ-დი-ეს

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022	-	8,433,553	8,433,553
წლის მოგება	-	3,553,853	3,553,853
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		3,553,853	3,553,853
დივიდენდის გაცემა	-	(192,263)	(192,263)
ოპერაციები მფლობელებთან		(192,263)	(192,263)
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)*	-	11,795,143	11,795,143
წლის მოგება	-	1,578,274	1,578,274
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1,578,274	1,578,274
დივიდენდის გაცემა	-	(1,193,859)	(1,193,859)
ოპერაციები მფლობელებთან		(1,193,859)	(1,193,859)
31 დეკემბერი 2023	-	12,179,558	12,179,558

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია 16-ე შენიშვნაში წარდგენილი კორექტირების შემდეგ.

შპს ემ-დი-ეს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

		2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადების შემოდინება სამედიცინო პროდუქციის რეალიზებიდან		17,552,421	21,463,558
სამედიცინო პროდუქციის თვითღირებულებაში გადახდილი თანხები		(13,220,711)	(16,156,698)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი		(1,288,208)	(877,147)
გადახდილი გადასახადები		(1,128,287)	(891,424)
სხვა ხარჯები		(668,437)	(833,352)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,246,778	2,704,937
საინვესტიციო საქმიანობა			
სესხის გაცემა	7	(824,038)	(204,582)
გაცემული სესხის დაბრუნება	7	761,512	175,711
მიღებული პროცენტი		3,222	3,879
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(59,304)	(24,992)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდი		(1,134,166)	(192,263)
სესხის აღება	11	477,280	1,574,691
სესხის ძირის დაფარვა	11	(983,494)	(2,956,861)
პროცენტის გადახდა	11	(79,302)	(334,729)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,719,682)	(1,909,162)
ფულისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა			
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულის ნაშთზე		(121,232)	(306,818)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	1,900,056	1,436,091
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	1,246,616	1,900,056

11 - 26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ემ-დი-ეს დაფუძნდა 2013 წელს. კომპანიის სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 400096999.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გ. კარტოზიას ქ., №86, კორპ. № 6, ბ. № 3

ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ:

ნუგზარ ჭაჭიაშვილი - 60%

ვახტანგი ვარდიშვილი - 20%

გიორგი კოფენლუ - 10%

ნიკა ბულია - 10%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები არიან ნუგზარ ჭაჭიაშვილი და ნიკა ბულია.

კომპანია სპეციალიზდება სამედიცინო სახარჯი მასალისა და აღჭურვილობის რეალიზაციაზე. კომპანიის მენეჯმენტს ღრმად აქვს გაცნობიერებული პასუხისმგებლობა, რაც დაკავშირებულია სამედიცინო დანიშნულების პროდუქციის რეალიზაციასთან და ყოველთვის ორიენტირებულია ქართულ ბაზარს მიაწოდოს ხარისხიანი პროდუქცია.

კომპანია თანამშრომლობს მსოფლიოში საუკეთესო სამედიცინო პროდუქციის და აპარატურის მწარმოებელ კომპანიებთან. ასევე, წარმოადგენს ზოგიერთი მათგანის ოფიციალურ და ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოში.

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს

შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

თარიღი	USD	EUR
31-დეკ-2023	2.6894	2.9753
31-დეკ-2022	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით.

აქტივი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; კომპანია მას ფლობს ძირითადად გაყიდვის მიზნით; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ფულადი ექვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი დაფარვა კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; იგი იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით; ის გადახდილი უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, ვალდებულების დაფარვის გადავადების საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან არანაკლებ 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება ყოველთვის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

მოგების და სხვა გადასახადები

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების შეფასდებული მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	შეფასებული მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად, თვითღირებულებით, რომელიც მცირდება ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით.

საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველი და შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა ელემენტს:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნე ბისათვის; ეს დანახარჯები შეიძლება მოიცავდეს აქტივისთვის ადგილის მომზადების დანახარჯებს, აქტივის ადგილზე მიტანისა და ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის დანახარჯებს, მონტაჟისა და აწყობის დანახარჯებს, ასევე მისი ფუნქციური შესაძლებლობების ტესტირების დანახარჯებს;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალ დებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა მიზნებისთვის, რაც დაკავშირებული არ არის მოცემულ პერიოდში მარაგის წარმოებასთან.

საინვესტიციო ქონება არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ასეთ აღრიცხვასთან დაკავშირებული დანახარჯი მიზანშეუწონელი იყო სააღრიცხვო პერიოდისთვის შემდეგი გარემოებებიდან გამომდინარე:

- საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი არის ძალიან მცირე;
- კომპანიის თანამშრომლებს არ აქვთ სპეციფიკური ცოდნა უძრავი ქონების საბაზრო ღირებულების დასადგენად.

მომავალ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, თუ შესაძლებელი იქნება, გონივრული დანახარჯების პირობებში საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია გეგმავს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვა რეალური ღირებულების მოდელით განხორციელებას.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ)

შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება სააღრიცხვო პროგრამისგან (ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით) და მოპოვების ლიცენზიისგან (ამორტიზაცია გამოიანგარიშება გამოყენების პროპორციულად).

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს საქმიანობასთან დაკავშირებულ ნედლეულსა და მასალებს და დაუმთავრებელ წარმოებას. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიას მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა

საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება. **საოპერაციო იჯარა**

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

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.

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 ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიას ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები,

რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიას ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადაფასებული შენობა-ნაგებობებისთვის ხელახლა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და განსაზღვრა.

ბ) გადასახადები

კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით. საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დაწესებულებების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინტიტუტებში. სავაჭრო მოთხოვნები შეფასებული იქნა ინდივიდუალურად, განვლილი დღეების და სავაჭრო პარტნიორებზე კომპანიის ხელთ არსებული ინფორმაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 12 თვის მანძილზე, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალზე მოცემულ პერიოდში.

დ) მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ე) დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
01.01.2022	1,006,940	25,931	90,357	44,009	710	1,167,947
შეძენა	428,141	7,584	14,059	-	-	449,784
გაყიდვა	(60,987)	-	-	-	-	(60,987)
31.12.2022	1,374,094	33,515	104,416	44,009	710	1,556,744
შეძენა	423,340	3,490	25,814	-	-	452,644
გასვლა	(43,727)	-	-	-	-	(43,727)
31.12.2023	1,753,707	37,005	130,230	44,009	710	1,965,661
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2022	155,778	17,142	57,665	12,787	710	244,082
ცვეთის ხარჯი	189,730	3,467	10,154	5,501	-	208,852
ჩამოწერა	(8,610)	-	-	-	-	(8,610)
31.12.2022	336,898	20,609	67,819	18,288	710	444,324
ცვეთის ხარჯი	258,938	3,664	12,226	6,401	-	281,229
გასვლა	(10,938)	-	(32)	-	-	(10,970)
31.12.2023	584,898	24,273	80,013	24,689	710	714,583
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2022	1,037,196	12,906	36,597	25,721	-	1,112,420
31.12.2023	1,168,809	12,732	50,217	19,320	-	1,251,078

კომპანიის საკუთრებაში არსებული არცერთი ძირითადი საშუალება არ წარმოადგენს ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგანს.

2023 წელს ცვეთის ხარჯიდან 254,773 ლარი ასახულია მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯებში (2022: 189,730), ხოლო დანარჩენი - ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. საინვესტიციო ქონება

	შენობა	სულ
ღირებულება		
01.01.22	210,169	210,169
31.12.22	210,169	210,169
31.12.22	210,169	210,169
დაგროვილი ცვეთა		
01.01.22	24,870	24,870
ცვეთის ხარჯი	4,203	4,203
31.12.22	29,073	29,073
ცვეთის ხარჯი	4,203	4,203
31.12.23	33,276	33,276
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31.12.22	181,096	181,096
31.12.23	176,893	176,893

საინვესტიციო ქონების ცვეთის ხარჯი ასახულია ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში.

საინვესტიციო ქონების მუხლში აღრიცხულია შენობა, რომელიც გაქირავებულია საოპერაციო იჯარით. აღნიშნული ქონება მდებარეობს ქალაქ ქუთაისში.

2023 წელს საინვესტიციო ქონების გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 21,471 ლარი (2022: 14,754).

6. მარაგები

კომპანიის ბალანსზე არსებული მარაგების ნაშთები წარმოადგენს სარეალიზაციო სამედიცინო სახარჯ მასალას და ინვენტარს, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,583,050 ლარი (2022: 3,223,570).

2023 წელს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩამოიწერა 12,625,230 ლარის მარაგი. (2022: 15,322,966 ლარის).

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

7. გაცემული სესხები

სესხის ნომერი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2023	12/31/2022
სესხი #1	ლარი	14.00%	53,774	2,740
სესხი #2	ლარი	11.00%	755,664	700,044
სესხი #3	ლარი	14.00%	91,115	73,485
სესხი #4	USD	8.00%	49,556	51,486
სულ			950,109	827,755

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაცემული აქვს მოკლევადიანი სესხები სხვადასხვა იურიდიულ პირებზე.

2023 წელს მიღებულმა ფინანსურმა შემოსავალმა შეადგინა 68,233 ლარი (2022: 35,317).

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	8,939,137	7,996,977
გაუფასურების ანარიცხები	(172,787)	(98,435)
სულ	8,766,350	7,898,542

საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი 1 იანვარი 2022	119,966
წლის რეზერვის დარიცხვა	101
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(21,632)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2022	98,435
წლის რეზერვის დარიცხვა	85,703
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(11,351)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2023	172,787

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	12/31/2023	12/31/2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,037,144	564,581
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	209,472	1,335,475
სულ	1,246,616	1,900,056

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო ვალდებულება	2,272,637	1,801,071
გადასახდელი ხელფასები	6,380	1,490
სულ	2,279,017	1,802,561

11. მიღებული სესხი

					მიმდი- ნარე ნაწილი	გრძელ- ვადიანი ნაწილი
	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	12/31/2023	12/31/2022
სს საქართველოს ბანკი	8.57%	EURO	23/09/2022	22/08/2024	568,528	1,555,140
სულ					568,528	1,555,140

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

2023 წელს მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 102,418 ლარი. (2022: 336,082 ლარი).

ფინანსური ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	1,555,140	2,935,957
სესხის მიღება	477,280	1,574,691
დარიცხული პროცენტი	102,418	336,082
სესხის ძირის დაფარვა	(1,463,892)	(2,956,861)
გადახდილი პროცენტი	(79,302)	(334,729)
სხვა ცვლილებები	(503,514)	-
საბოლოო ნაშთი	568,528	1,555,140

12. ამონაგები და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია ძირითადად შემოსავალს იღებს სამედიცინო ინვენტარის და სახარჯი მასალების რეალიზაციით, რამაც 2023 წელს შეადგინა 18,517,449 ლარი (2022: 22,304,845).

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება
2023 და 2022 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სამედიცინო ინვენტარის ხარჯი	2,308,208	1,300,573
სახარჯი მასალების ხარჯი	10,891,349	14,543,019
შემძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(574,327)	(520,626)
სულ	12,625,230	15,322,966

კომპანიის ამონაგები მოიცავს სამედიცინო ინვენტარით, სახარჯი მასალებით საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებულ შემოსავლებს. კომპანიის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე გადაცემის დროს. ამონაგები აღიარდება დროის იმ მომენტში როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე. კომპანია მარაგების რეალიზაციას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

13. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები

	2023	2022
ცვეთის ხარჯი	254,773	189,730
შრომის ანაზღაურება	868,244	279,938
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	123,512	126,246
მიწოდების სხვა ხარჯები	22,030	39,154
სულ	1,268,559	635,068

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	780,176	838,552
წარმომადგენლობითი ხარჯი	192,495	68,469
მივლინების ხარჯი	122,076	217,869
საექვო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯი	116,497	-
იჯარის ხარჯი	77,196	57,802
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	74,352	-
დაცვის მომსახურება	20,078	20,978
დაზღვევის ხარჯი	10,695	4,560
ცვეთა და ამორტიზაცია	19,958	18,678
საკონსულტაციო ხარჯი	16,774	43,613
საბანკო ხარჯი	15,271	37,228
საგადასახადო ხარჯი	15,021	13,417
სხვა ხარჯები	252,899	231,496
	1,713,488	1,552,662

15. არასაოპერაციო ხარჯი/(წმინდა)

	2023	2022
მარაგების გაუფასურება	(876,967)	(837,606)
(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(164,457)	(59,860)
სხვა ხარჯები	(45,608)	(13,449)
სულ	(1,087,032)	(910,915)

16. წინა პერიოდების გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანია წინა 2022 წლის პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციასა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც გადაიანგარიშებს წინა პერიოდების იმ შესადარის თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის გამოტოვება ან მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდებში, მაშინ გადაიანგარიშებს ამ აქტივების, ვალდებულებისა და კაპიტალის აღნიშნული ადრეული წინა პერიოდების საწყის ნაშთებს. მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ მოახდინა გამორჩენილი ინფორმაციის ასახვა და შესაბამისი შეცდომების გადაანგარიშება რეტროსპექტიულად, გასულ საანგარიშგებო პერიოდზე.

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

	თანხა ცვლილებამდე (31/12/2022)	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ (31/12/2022)
აქტივები			
მარაგები	4,061,176	(837,606)	3,223,570
მისაღები პროცენტები	309,503	(55,188)	254,315
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	12,687,937	(892,794)	11,795,143
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
საპროცენტო შემოსავალი	90,505	(55,188)	35,317
არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი, წმინდა	(73,309)	(837,606)	(910,915)

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით არის, როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პირების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ და არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები. დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ისეთი საწარმოები რომლებიც კონტროლდება ან რომლებზეც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ანგარიშვალდებულ საწარმოზე კონტროლის მქონე პირებს. თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა. დაკავშირებულ მხარეებზე კომპანიას აქვს გაცემული სესხები და აქვს მათ მიმართ სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები. სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები წარმოშობილია საქონლის რეალიზაციიდან და შესყიდვიდან.

ინფორმაცია კომპანიის დამფუძნებლების და ხელმძღვანელობის შესახებ წარმოდგენილია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 1-ში. კომპანიას არ ყავს მშობელი საწარმო და რომელიმე სხვა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობს შემდეგი ნაშთები და განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

შპს ემ-დი-ეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვანელობა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,403,741	-	3,403,741
გაცემული სესხები	-	900,553	-	900,553
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	836,385	-	836,385
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვანელობა	სულ
შემოსავალი	-	1,336,527	-	1,336,527
შესყიდვა	-	656,965	-	656,965
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	109,063	109,063
საპროცენტო შემოსავალი	-	65,006	-	65,006

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობს შემდეგი ნაშთები და განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვანელობა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,522,681	-	1,522,681
გაცემული სესხები	-	776,269	-	776,267
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	552,763	-	552,763
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვანელობა	სულ
შემოსავალი	-	543,699	-	543,699
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	105,000	105,000
საპროცენტო შემოსავალი	-	35,317	-	35,317
შესყიდვა	-	550,075	-	550,075

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე კომპანიამ გასცა 3,923,705 ლარის დივიდენდი.

“ფინანსური ანგარიშგების დასასრული”

შპს ემ-დი-ეს

მმართველობის ანგარიშგება



2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შესავალი

შპს „ემ-დი-ეს“ (შემდგომში კომპანია) არის 08/08/2013 წელს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის თბილისი, გ. კარტოზიას ქუჩა N86, კორპ. N6, ბინა N3; ძირითადი ოფისი მდებარეობს თბილისში, წყნეთის გზატკეცილი 15-ში. საწყობი და ლოჯისტიკის დეპარტამენტი მდებარეობს: თბილისში, არჩილს მეფის 7ა-ში.

კომპანიას ხელმძღვანელობს და მესამე პირებთან ურთიერთობაში წარმოადგენს ორი დირექტორი, რომელთაც წამომადგენლობითი უფლებამოსილების განხორციელება შეუძლიათ როგორც ერთობლივად, ასევე ცალ-ცალკე ერთმანეთისგან დამოუკიდებლად.

კომპანიის დირექტორები:

- ნუგზარ ჭაჭიაშვილი (პ/ნ 01024072099)
- ნიკა ბულია (პ/ნ 19001096829)

კომპანიის პარტნიორთა ვინაობა და პარტნიორთა შორის წილების გადანაწილების შესახებ ინფორმაცია:

• ნუგზარ ჭაჭიაშვილი პ/ნ 01024072099	60%
• ვახტანგ ვარდიშვილი პ/ნ 01003016251	20%
• ნიკა ბულია პ/ნ 19001096829	10%
• გიორგი კოფენლუ პ/ნ 01009018495	10%
სულ	100 %

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

კომპანია მუდმივად ცდილობს მსოფლიო ბაზარზე მოიძიოს ახალი დამკვეთები და არსებულ დამკვეთებთან განავითაროს არსებული თანამშრომლობა. ძირითადი აქტივი რასაც კომპანია ეყრდნობა არის მაღალკვალიფიციური სამუშაო ძალა, რაც დამკვეთს აძლევს საშუალებას რომ მისაღები ფასით სასურველი ხარისხის პროდუქტი მიიღოს.

გამომდინარე აქედან, კომპანიის უახლოესი განსაზღვრადი პერიოდის ბიზნეს სტრატეგიაა შეინარჩუნოს არსებული დამკვეთები, რომლებთანაც გაფორმებულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ხელშეკრულებები. აგრეთვე კომპანიის მიზანია დაამყაროს საქმიანი ურთიერთობები ახალ დამკვეთებთან.

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია სპეციალიზდება სამედიცინო სახარჯი მასალისა და აღჭურვილობის რეალიზაციაში. კომპანიის მენეჯმენტს ღრმად აქვს გაცნობიერებული პასუხისმგებლობა, რაც დაკავშირებულია სამედიცინო დანიშნულების პროდუქციის რეალიზაციასთან და ყოველთვის ორიენტირებულია ქართულ ბაზარს მიაწოდოს ხარისხიანი პროდუქცია და სერვისი.

საოპერაციო გარემო

კომპანია თანამშრომლობს მსოფლიოში საუკეთესო სამედიცინო პროდუქციის და აპარატურის მწარმოებლებთან. ასევე მოხარულები ვართ, რომ წარმოვადგენთ ზოგიერთი მათგანის ოფიციალურ და ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოში. თანამშრომლობა მოიცავს როგორც პროდუქციის შესყიდვას, ასევე მათი მხრიდან ორგანიზებულ სემინარებსა და ტრენინგებზე დასწრებას, მუდმივ ტექნიკურ გადამზადებას და საჭიროების შემთხვევაში მათ პირად ჩართულობას.

პარტნიორთა საერთო კრება

პარტნიორთა საერთო კრება გადამწყვეტ როლს ასრულებს კომპანიის მენეჯმენტისა და სტრატეგიული მიმართულების ზედამხედველობაში. პარტნიორთა საერთო კრება დაკომპლექტებულია უშუალოდ კომპანიის პარტნიორების აბსოლუტური უმრავლესობისაგან, რაც უზრუნველყოფს გადაწყვეტილების მიღების დაბალანსებულ პროცესს. რეგულარულად იმართება შეხვედრები ფინანსური საქმიანობის განხილვის, რისკების შესაფასებლად და სტრატეგიული გადაწყვეტილებების მისაღებად.

მენეჯმენტის გუნდი

ჩვენი მმართველი გუნდი პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ ოპერაციებზე. ისინი მჭიდროდ თანამშრომლობენ პარტნიორთა საერთო კრებასთან, რათა განახორციელონ სტრატეგიული გეგმები, წარმოადგინონ ინიციატივები და უზრუნველყონ კომპანიის მიზნების სრულად და ჯეროვნად მიღწევა. გუნდი მოწოდებულია დაიცვას კორპორატიული მართვისა და გამჭვირვალობის უმაღლესი სტანდარტები.

საწყობის მენეჯმენტი

საწყობი ჩვენი საქმიანობის მნიშვნელოვანი ნაწილია. ტემპერატურული რეჟიმის შესაბამისად პროდუქციის შესანახად ვიყენებთ შესაბამის სამაცივრე ოთახებს. ვინარჩუნებთ მაღალ სტანდარტს ჩვენს სასაწყობო ობიექტებში და უზრუნველყოფთ, რომ ისინი აკმაყოფილებდნენ საერთაშორისო სტანდარტებს პროდუქციის ხარისხისა და უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად. ჩვენ განვახორციელებთ მარაგების მართვის სრულყოფილი კონტროლის სისტემები (ვადიანობის კონტროლი, რეგულარული ფიზიკური დაკვირვება), რათა თავიდან ავიცილოთ პროდუქტის ვადის გასვლა და შევინარჩუნოთ მარაგის სწორი ბალანსი.

რისკების მართვა

ჩვენი ბიზნესის ბუნება შეიცავს გარკვეულ რისკებს, მათ შორის აღსანიშნავია პროდუქტის გაუვარდისება ვადის გასვლის და ტრანსპორტირებისას პროდუქციის ტემპერატურული რეჟიმის დარღვევის გამო, რისი თავიდან არიდებისთვის გვაქვს ხშირი კონტაქტი და მონიტორინგი როგორც მომწოდებელთან, პროდუქციის გამოგზავნამდე პროდუქციის ვადების დეტალური გადამოწმებასთან და შესაბამისი ტემპერატურული რეჟიმის გათვალისწინებით პროდუქციის შეფუთვისასთან დაკავშირებით, ასევე სატრანსპორტო კომპანიასთან ტრანსპორტირების ვადების და მარკირების ზედმიწევნით დაცვასთან დაკავშირებით.

მნიშვნელოვანია აღვნიშნოთ საქართველოს სახელმწიფო ჯანდაცვის, საყოველთაო დაზღვევისა და სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამების ირიბი გავლენა ჩვენს კომპანიაზე. ვინაიდან ჩვენი კომპანია

წარმოადგენს საბითუმო რეალიზატორს, რომლის ძირითადი დამკვეთები ქართული კომპანიები არიან, ხოლო მათი შემოსავლის მნიშვნელოვან წყაროს სწორედ სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული თანხები წარმოადგენს, სახელმწიფოს მხრიდან დამკვეთებისთვის თანხების დროული ანაზღაურება პირდაპირპროპორციულად აისახება ჩვენი კომპანიისთვის დებიტორული დავალიანების დროულ დაფარვაზე და პირიქით.

ასევე აღსანიშნავია სავალუტო რისკები, რომლებიც გამოწვეულია პროდუქციის უცხოურ ვალუტაში შემენასთან და შემდგომ ქართულ ლარში გაყიდვასთან დაკავშირებით.

ჩატარებული კვლევები

კომპანია პერმანენტულად ანხორციელებს ბაზარზე არსებული ფასების და კონკურენტების შესწავლას. ასევე ბაზრის მოთხოვნის შესწავლას.

კვლევების მიზანია ბაზრის საჭიროებების, ფასების და მოთხოვნების შეფასება და გათვალისწინება ყოველდღიურ საქმიანობაში.

ტექნიკური მხარდაჭერა და ლოჯისტიკა

ჩვენ გვყავს კომპეტენტური ტექნიკური ინჟინრების გუნდი, რომლებიც მუდმივად გადიან გადამზადებას და ტრენინგებს. აღნიშნული გუნდი მზად არის მაქსიმალურად მოკლე ვადაში, მთელი ქვეყნის მასშტაბით დროული და ხარისხიანი დახმარება აღმოუჩინოს დამკვეთებს სამედიცინო აპარატურის ტექნიკური გამართულობის თვალსაზრისით, იმისათვის რომ დამკვეთებმა განაგრძონ შეუფერხებლად მუშაობა.

ასევე კომპანიას ყავს საკუთარი ავტოპარკი, რომელიც აღჭურვილია შესაბამისი სამაცივრე აგრეგატებით, რათა უზრუნველყოს დროული მიწოდება, შესაბამისი ტემპერატურული რეჟიმების დაცვით.

კომპანიის ლოჯისტიკის თანამშრომლები გადამზადებულნი არიან მისაწოდებელი პროდუქციის სწორად შეფუთვის და მარკირების ნაწილში.

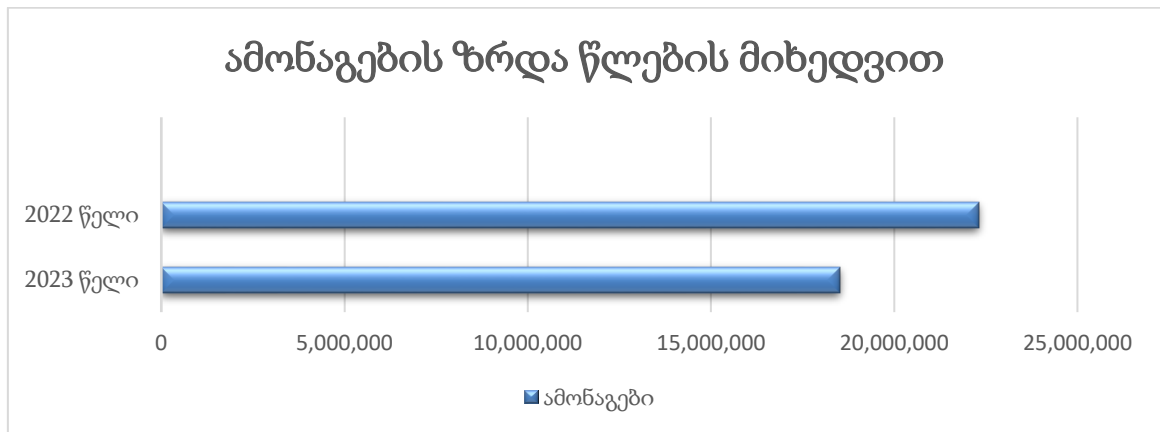
ადამიანური რესურსები

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 43 ადამიანს (2022:39)

კომპანია ამაყობს იმით, რომ ჰყავს თანამშრომლების პასუხისმგებლობიანი და მეგობრული გუნდი, რომელიც წლების განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობასთან ერთად ზრუნავს კომპანიის ზრდასა და განვითარებაზე. კომპანია მუდმივად ზრუნავს კადრების გადამზადებასა და მათთვის უსაფრთხო, მეგობრული გარემოს შექმნაზე. მენეჯმენტისათვის სასიამოვნოა იმ ფაქტის აღნიშვნა, რომ კომპანიიდან კადრების გადინებას ფაქტობრივად ადგილი არ აქვს და ხდება ახალი თანამშრომლების დასაქმება სხვადასხვა პოზიციებზე, როგორც აღინიშნა არა უკვე არსებული თანამშრომელთა ჩანაცვლების ხარჯზე, არამედ კომპანიის ზრდისა და განვითარების ფონზე წარმოშობილი საჭიროებიდან გამომდინარე.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

	თანამშრომლების წლიური საშუალო რაოდენობა	წლიური შემოსავალი
2023	43	18,517,449
2022	39	22,304,845



კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{13,596,659}{2,847,545} = 4.8$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები} - \text{მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{11,013,609}{2,847,545} = 3.9$$

კომპანიის კაპიტალი

2023 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენდა 11,795,143 ლარს. 2023 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 1,578,274 ლარი, ხოლო კომპანიის მფლობელებზე გაიცა 1,193,859 ლარის დივიდენდი.

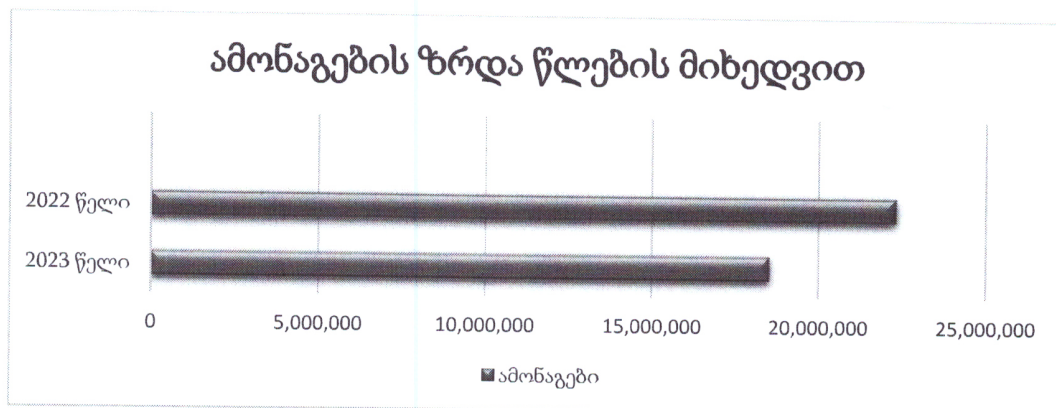
ხელმძღვანელობის განცხადება

ჩვენი კომპანია მოწოდებულია დაიცვას კორპორატიული მართვის უმაღლესი სტანდარტები. ჩვენ გვჯერა, რომ გამჭვირვალობა, ანგარიშვალდებულება და ეთიკური ქცევა აუცილებელია ჩვენი წარმატებისთვის. ჩვენ გავაგრძელებთ გულმოდგინედ მუშაობას იმისათვის, რომ ჩვენი საქმიანობა ასახავდეს ამ ღირებულებებს და დააკმაყოფილოს ჩვენი დაინტერესებული მხარეების მოლოდინები.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი: ნიკა ბულია _____

“მმართველობის ანგარიშგების დასასრული”



კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{13,596,659}{2,847,545} = 4.8$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მოკლევადიანი აქტივები} - \text{მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{11,013,609}{2,847,545} = 3.9$$

კომპანიის კაპიტალი

2023 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი შეადგენდა 11,795,143 ლარს. 2023 წლის წმინდა მოგებამ შეადგინა 1,578,274 ლარი, ხოლო კომპანიის მფლობელებზე გაიცა 1,193,859 ლარის დივიდენდი.

ხელმძღვანელობის განცხადება

ჩვენი კომპანია მოწოდებულია დაიცვას კორპორატიული მართვის უმაღლესი სტანდარტები. ჩვენ გვჯერა, რომ გამჭვირვალობა, ანგარიშვალდებულება და ეთიკური ქცევა აუცილებელია ჩვენი წარმატებისთვის. ჩვენ გავაგრძელებთ გულმოდგინედ მუშაობას იმისათვის, რომ ჩვენი საქმიანობა ასახავდეს ამ ღირებულებებს და დააკმაყოფილოს ჩვენი დაინტერესებული მხარეების მოლოდინები.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი: ნიკა ბულია

“მმართველობის ანგარიშგების დასასრული”