

შპს „ნიუმედ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2025

ივლისი

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	4
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
3. საქმიანობის უწყვეტობა	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4.1 ამონაგების აღიარება	6
4.2 ძირითადი საშუალებები	8
4.3 არამატერიალური აქტივები	9
4.4 მარაგი.....	9
4.5 იჯარა	9
4.6 საინვესტიციო ქონება.....	10
4.7 აქტივების გაუფასურება.....	10
4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	10
4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	11
5. გადასახადები	11
5.1 მოგების გადასახადი	11
5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი.....	12
5.3 საშემოსავლო გადასახადი.....	12
6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	12
ანარიცხები.....	12
პირობითი ვალდებულებები	13
პირობითი აქტივი	13
7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	14
7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:	14
8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	2 816	22 269
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	829 069	867 204
მარაგები	10	1 133 969	1 231 126
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	2 533	22 494
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>1 968 387</u>	<u>2 143 092</u>
ძირითადი საშუალებები	12	62 993	59 056
სხვა არამატერიალური აქტივები		2 137	2 622
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>65 130</u>	<u>61 678</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>2 033 517</u>	<u>2 204 770</u>
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	403 935	697 127
საგადასახადო ვალდებულებები		18 750	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	14	6 154	14 434
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>428 840</u>	<u>711 560</u>
გრძელვადიანი სესხი	<u>15</u>	163 764	
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>592 603</u>	<u>711 560</u>
გაუნაწილებელი მოგება		1 493 210	1 294 689
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		(52 296)	198 521
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>1 440 914</u>	<u>1 493 210</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>2 033 517</u>	<u>2 204 770</u>

დირექტორი:

რამაზ ცეცხლაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 02 ივლისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	2 816	22 269
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	829 069	867 204
მარაგები	10	1 133 969	1 231 126
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	11	2 533	22 494
სულ მიმდინარე აქტივები		1 968 387	2 143 092
ძირითადი საშუალებები	12	62 993	59 056
სხვა არამატერიალური აქტივები		2 137	2 622
სულ გრძელვადიანი აქტივები		65 130	61 678
სულ აქტივები		2 033 517	2 204 770
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	403 935	697 127
საგადასახადო ვალდებულებები		18 750	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	14	6 154	14 434
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		428 840	711 560
გრძელვადიანი სესხი	15	163 764	
სულ ვალდებულებები		592 603	711 560
გაუნაწილებელი მოგება		1 493 210	1 294 689
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		(52 296)	198 521
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 440 914	1 493 210
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 033 517	2 204 770

დირექტორი:

h. 11

რამაზ ცეცხლაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 02 ივლისი



სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<i>შენიშვნები</i>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ამონაგები	7,1	1 805 655	1 915 734
სხვა შემოსავალი		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(1 187 428)	(1 220 287)
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		(278 473)	(292 704)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(13 207)	(14 617)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7,2	(214 918)	(216 406)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(27 747)	(16 688)
ფინანსური დანახარჯები		(15 453)	-
ფინანსური აქტივის გაუფასურება/ადდგენა		(120 323)	2 070
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		(403)	41 417
მოგება დაბეგვრამდე		(52 296)	-
მოგების გადასახადი ხარჯი		-	-
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>	-	<u>(52 296)</u>	<u>198 521</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 493 210	1 294 689
დივიდენდი		-	-
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>	-	<u>1 440 914</u>	<u>1 493 210</u>

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დირექტორი:

რამაზ ცეცხლაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 02 ივლისი

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	7,1	1 805 655
სხვა შემოსავალი		-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1 187 428)	(1 220 287)
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები	(278 473)	(292 704)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(13 207)	(14 617)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7,2	(214 918)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება	(27 747)	(16 688)
ფინანსური დანახარჯები	(15 453)	-
ფინანსური აქტივის გაუფასურება/ადგენა	(120 323)	2 070
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	(403)	41 417
მოგება დაბეგვრამდე	(52 296)	-
მოგების გადასახადი ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	(52 296)	198 521
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1 493 210	1 294 689
დივიდენდი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1 440 914	1 493 210

შენიშვნა: „კომპანია“ წარადგენს სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგებას, ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგება ან ზარალის და დივიდენდის გაცემამ განაპირობა.

დირექტორი:

[Handwritten Signature]

რამაზ ცეცხლაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 02 ივლისი



ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2024	31.12.2023
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 951 183	2 065 798
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 635 798)	(1 328 525)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(197 636)	(206 631)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(261 688)	(484 172)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(6 776)	(8 716)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(150 715)	37 753
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(19 485)	(15 905)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(19 485)	(15 905)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული/გადახდილი სესხი	163 764	-
გადახდილი პროცენტი	(15 453)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	148 311	-
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	2 437	(1 344)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(19 452)	20 504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	22 269	1 765
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	2 816	22 269

დირექტორი:

რამაზ ცეცხლაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 02 ივლისი

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2024	31.12.2023
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 951 183	2 065 798
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 635 798)	(1 328 525)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(197 636)	(206 631)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(261 688)	(484 172)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(6 776)	(8 716)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(150 715)	37 753
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(19 485)	(15 905)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(19 485)	(15 905)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული/გადახდილი სესხი	163 764	-
გადახდილი პროცენტი	(15 453)	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	148 311	-
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	2 437	(1 344)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(19 452)	20 504
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	22 269	1 765
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	2 816	22 269

დირექტორი:



რამაზ დეცხლაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 02 ივლისი



6-17

გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ნიუმედ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, წმინდა ქეთევან დედოფლის გამზ., N47-49/ბოჭორმის ქუჩა N8

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო მოწყობილობების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია.

შპს ნიუმედ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2012 წლის 25 მაისს. „კომპანიის“ დირექტორი 2023 წლის ნოემბრამდე იყო რამაზ მიქელაძე და 2023 წლის ნოემბრის შემდეგ კომპანიის დირექტორი არის რამაზ ცეცხლაძე.

„კომპანიის“ 100 % -იანი წილის მფლობელია იუსუფ ბირინჯი.(თურქეთის მოქალაქე)

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2025 წლის 02 ივლისი

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით . ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით.

„კომპანიას“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ.

ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ასევე „კომპანია“ წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- a) „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- b) 2024 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- c) 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 ამონაგების აღიარება

„კომპანიისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან.

„კომპანიის“ მიერ ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „კომპანია“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „კომპანია“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „კომპანია“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „კომპანია“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას კომპანია აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„კომპანია“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „კომპანიისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძლევებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „კომპანია“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

4.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამომწერებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად. ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია შემდეგნაირად :

დასახელება	მომსახურების წლები
1. ოფისის აღჭურვილობა	24-120 თვე
2. სატრანსპორტო საშუალებები	80-120 თვე
3. ავეჯი და სხვა ინვენტარი	120 თვე
4. შენობა-ნაგებობა	10-20 წელი

თუ არსებობს ნიშანი იმისა , რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. კომპანია არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

4.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „კომპანია“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

4.5 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „კომპანიის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

4.6 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „კომპანია“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „კომპანია“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „კომპანია“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

4.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „კომპანიის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

4.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

5. გადასახადები

5.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების

გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

5.3 საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

6. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

ანარიცხები

„კომპანია“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„კომპანია“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მსს ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

პირობითი აქტივი

„კომპანია“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ეჭვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

7. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

7.1 საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები შემდეგნაირად იშიფრება:

ამონაგები	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 805 655	1 915 734
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1 805 655</u>	<u>1 915 734</u>

შენიშვნა 7.2 ხარჯები მოიცავს შემენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

საოპერაციო ხარჯები	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
საიჯარო ქირა	(89 105)	(84 999)
კომუნიკაციის ხარჯები	(6 568)	(5 740)
არამატერიალური აქტივის ცვეთა	(485)	-
საგადასახადო ხარჯი	(840)	(652)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(6 178)	(5 192)
ავტომანქანის რემონტის ხარჯი	-	(7 317)
დაცვის ხარჯი	(2 237)	(4 663)
კომუნალური ხარჯი	(5 910)	(48 553)
მიწოდების ხარჯები	(74 320)	(42 195)
ჯარიმები	-	(1 639)
პროგრამული უზრუნველყოფა	(81)	(107)
აუდიტორული და საგადასახადო მომსახურება	(5 291)	(5 000)
ავტომობილის დაზღვევა	(5 972)	(6 443)
სააღსრულებლო წარმოება	-	(200)
საოფისე ხარჯი	(4 563)	(872)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
მივლინების ხარჯი	-	(390)
ჩაუთვლელი დღგ-ის ხარჯი	(13 367)	(2 444)
	<u>(214 918)</u>	<u>(216 406)</u>

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 8

<u>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ფული საღაროს ანგარიშზე	2 311	5 692
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	506	16 577
<u>სულ ჯამი</u>	<u>2 816</u>	<u>22 269</u>

შენიშვნა 9

<u>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	825 926	864 152
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	3 143	3 053
<u>სულ ჯამი</u>	<u>829 069</u>	<u>867 204</u>

შენიშვნა 10

<u>მარაგები</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
საწყისი მარაგი	1 229 756	1 025 376	853 610
შეძენილია პერიოდის განმავლობაში	1 090 837	1 439 240	1 354 653
რეალიზებულია თვითღირებულება	(1 187 428)	(1 234 860)	(1 182 886)
საბოლოო ნაშთი მარაგის	1 133 165	1 229 756	1 025 376
საწვავი	805	1 369	964
-	<u>1 133 969</u>	<u>1 231 125</u>	<u>1 026 340</u>

შენიშვნა 11

<u>სხვა მოკლევადიანი აქტივები</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	36	20 927
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	1 875	1 267
წინასწარ გაწეული ხარჯები	622	300
<u>სულ ჯამი</u>	<u>2 533</u>	<u>22 494</u>

**შენიშვნა 12 ძირითადი საშუალების მოძრაობის
ანგარიში**

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	36 691	19 227	4 376	60 293
მიღებული 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	12 900	1 775	959	15 634
დარიცხული ცვეთა	(11 800)	(1 965)	(477)	(14 242)
გასული	(2 630)			(2 630)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35 160	19 037	4 858	59 056
მიღებული 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში	15 550	3 847		19 397
დარიცხული ცვეთა	(10 587)	(2 057)	(563)	(13 207)
გასული	(2 252)			(2 252)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37 871	20 827	4 295	62 993

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

არამატერიალურ აქტივად აღრიცხული პროგრამული უზრუნველყოფა

არამატერიალური აქტივი

წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1 898
მიღებული 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ცვეთა გასული	1 099 (375)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 622
მიღებული 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ცვეთა	(485)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 137

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება

სულ ჯამი

31.12.2024

403 935

403 935

31.12.2023

697126,76

697126,76

შენიშვნა 14

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება

მიღებული ავანსები

საპენსიო ფონდი

31.12.2024

5 708

447

6 154

31.12.2023

13 740

694

14 434

17. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული
ოპერაციები

2024

2023

იჯარა

15,000.00

15,000.00

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების
ანაზღაურება

2024

2023

ხელფასი

59,070,67

83,536.34

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 02 ივლისი

დირექტორი:

შენიშვნა 14

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება

მიღებული ავანსები

საპენსიო ფონდი

31.12.2024

5 708

447

6 154

31.12.2023

13 740

694

14 434

17. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული
ოპერაციები

2024

2023

იჯარა

15,000.00

15,000.00

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების
ანაზღაურება

2024

2023

ხელფასი

59,070.67

83,536.34

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 02 ივლისი

დირექტორი:

