

შპს სალუდა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

3

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5-15

1 ზოგადი ინფორმაცია

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

4 ფულადი სახრები

5 სავაჭრო მოთხოვნები

6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

7 მარაგები

8 სხვა მიმდინარე აქტივები

9 ძირითადი საშუალებები

10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

12 შემდგომი მოვლენები

შპს სალუდა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	601,353	212,686
სავაჭრო მოთხოვნები	2	1,331,344	749,105
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	1,087,861	952,575
მარაგები	4	876,074	325,801
- შზა პროდუქცია		867,588	319,975
- სხვა		8,486	5,826
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	-	-
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	80,639	45,790
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	18,994	22,346
სულ აქტივები		3,996,265	2,308,303
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		819,947	594,249
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	514
საგადასახადო ვალდებულებები		372,066	136,369
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1,192,013	731,132
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,804,252	1,577,171
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,804,252	1,577,171
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,996,265	2,308,303

შპს სალუდა-ს დირექტორი

გურამ სამხარაძე

აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს სალუდა

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	12,334,571	5,061,376
საქონლის გაყიდვიდან	12,334,571	4,480,931
მომსახურების გაწევიდან	-	580,445
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,916,170)	(2,842,598)
საერთო მოგება	3,418,401	2,218,778
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(648,128)	(468,488)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(18,171)	(18,788)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(20,892)	(20,088)
იჯარის ხარჯი	(15,521)	(15,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(297,345)	(93,790)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,000,057)	(616,154)
საოპერაციო მოგება	2,418,344	1,602,624
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	1,123	16,144
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(15,915)	(73,667)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,403,552	1,545,101
მოგების გადასახადი	(176,471)	(245,572)
მოგება/(ზარალი)	2,227,081	1,299,529
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2,227,081	1,299,529
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,577,171	1,681,898
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,000,000)	(1,391,579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(12,677)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,804,252	1,577,171

შპს სალუდა-ს დირექტორი
გურამ სამხარაძე

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს სალუდა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	454,592	(563,271)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(54,693)	(3,315)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(12,355)	(20,088)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	387,544	(586,674)
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,123	16,144
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	212,686	783,216
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	601,353	212,686

შპს სალუდა-ს დირექტორი
გურამ სამხარაძე

აუდიტორი
გიორგი მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2025 წლის 15 სექტემბერს:

შპს სალუდა

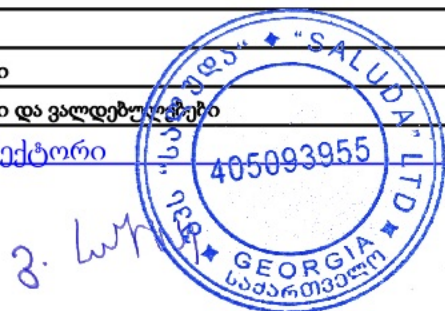
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	მენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	601,353	212,686
სავაჭრო მოთხოვნები	2	1,331,344	749,105
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	1,087,861	952,575
მარაგები	4	876,074	325,801
- მზა პროდუქცია		867,588	319,975
- სხვა		8,486	5,826
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	-	-
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	80,639	45,790
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	18,994	22,346
სულ აქტივები		3,996,265	2,308,303
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		819,947	594,249
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	514
საგადასახადო ვალდებულებები		372,066	136,369
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1,192,013	731,132
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,804,252	1,577,171
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,804,252	1,577,171
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,996,265	2,308,303

შპს სალუდა-ს დირექტორი
გურამ სამხარაძე



აუდიტორი
გიორგი მესხია

(Handwritten signature of Giorgi Meskhia)

შპს სალუდა

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	12,334,571	5,061,376
საქონლის გაყიდვიდან	12,334,571	4,480,931
მომსახურების გაწევიდან	-	580,445
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,916,170)	(2,842,598)
საერთო მოგება	3,418,401	2,218,778
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(648,128)	(468,488)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(18,171)	(18,788)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(20,892)	(20,088)
იჯარის ხარჯი	(15,521)	(15,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(297,345)	(93,790)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,000,057)	(616,154)
საოპერაციო მოგება	2,418,344	1,602,624
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	1,123	16,144
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(15,915)	(73,667)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,403,552	1,545,101
მოგების გადასახადი	(176,471)	(245,572)
მოგება/(ზარალი)	2,227,081	1,299,529
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2,227,081	1,299,529
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,577,171	1,681,898
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,000,000)	(1,391,579)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(12,677)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,804,252	1,577,171

შპს სალუდა-ს დირექტორი
გურამ სამხარაძე

აუდიტორი
გიორგი მესხია



(Handwritten signature in blue ink)

შპს სალუდა

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	454,592	(563,271)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(54,693)	(3,315)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(12,355)	(20,088)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	387,544	(586,674)
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,123	16,144
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	212,686	783,216
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	601,353	212,686

შპს სალუდა-ს დირექტორი
გურამ სამხარაძე

გ. სამხარაძე



აუდიტორი
გიორგი მესხია

გ. მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2025 წლის 15 სექტემბერს:

შპს სალუდა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სალუდა არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2015 წელს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 405093955. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 20-ს.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

კომპანიის ერთპიროვნული დირექტორები 2024 წლის განმავლობაში იქვნენ:

გიორგი ჭუმბურიძე 01009007013

01.01.2024-31.07.2024 პერიოდში

გურამ სამხარაძე 01008043016

01.08.2024-31.12.2024 პერიოდში

ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის მომენტისთვის კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს გურამ სამხარაძე 01008043016

პარტნიორი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2024	2023
01008012298, დავით ჭუმბურიძე	100%	100%
სულ	100	100

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია 2024 წლის მონაცემებით საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.1.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა ნაწილობრივ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა საფრთხეს არ უქმნის კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება ელექტრო საქონლის დამზადება-რეალიზაციისაგან, ასევე ჰესებში და ელექტრო გამანაწილებლებში სამონტაჟი და გამართვითი სამუშაოების მომსახურებიდან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ე.წ. "პროცენტული შესრულების მეთოდით"). ხელშეკრულების შესრულების სტადია განისაზღვრება სამუშაოების დასრულების პროპორციულობის მეთოდით.

როდესაც მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში, თუკი ასეთი არის.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85. საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

კომპიუტერული ტექნიკა

3-5 წელი

ავეჯი და ოფისის კეთილმოწყობა

5-7 წელი

ავტომობილები

10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით და ერიცხება 15% იანი ამორტიზაცია, რადგან აქტივის სასარგებლო მომსახურება ვადა განუსაზღვრელია.

2.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური 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 დაკავშირებულ 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 მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) 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 (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.8 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივებს, შესაბამისად აღნიშნული აქტივების მიღების მომენტში კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადასახადების მიმდინარე პერიოდის ღირებულებით დადისკონტირება და ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიას აღნიშნულ პერიოდში გააჩნია საბანკო სესხი, შესაბამისად დისკონტირების განაკვეთად აღებულია საბანკო პროცენტი.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება მზა პროდუქციის, მზა პროდუქციის დასამზადებელი ნედლეულისაგან და დაუმთავრებელი წარმოებისაგან.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.11 გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევენ.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და არ ახორციელებს წილობრივ გადახდებს.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულებისა და შესრულების სტადიის მიხედვით.

შპს სალუდა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	1		
ლარები სალაროში		-	-
ლარები საბანკო ანგარიშებზე		601,353	200,674
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე		-	11,981
ევრო საბანკო ანგარიშებზე		-	15
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე		-	16
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ		601,353	212,686

5 მოთხოვნები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	2		
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები		1,280,484	749,105
მოთხოვნები (ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი)		50,860	
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები		1,331,344	749,105

6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	3		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი		730,099	842,999
წინასწარ გადახდილი ხელფასი		341,789	103,480
წინასწარ გადახდილი საპენსიო შენატანი		15,973	6,096
სულ გადახდილი ავანსები		1,087,861	952,575

7 მარაგები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	4		
ნედლეული და მასალები		670,053	319,975
დაუმთავრებელი წარმოება		197,535	-
სხვა მარაგები (საწვავი)		8,486	5,826
სულ მარაგები		876,074	325,801

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება მზა პროდუქციის დასამზადებელი ნედლეულისაგან და ასევე საწარმოო პროცესში მყოფი მზა პროდუქციისაგან.

8 სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	5	
საგარანტიოდ გადახდილი თანხები	-	-
	-	-
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიას არ გააჩნია საგარანტიოდ გადახდილი სახსრები

9 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა

6

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	30,675	41,523	30,012	102,210
შეძენები	10,745	13,738	21,867	46,350
გაყიდვა/ჩამოწერა	9,903	3,613	-	13,516
31 დეკემბერი 2024	31,517	51,648	51,879	135,044
აკუმულირებული ცვეთა				
31 დეკემბერი 2023	21,584	21,527	13309	56,420
პერიოდის ხარჯი	5,643	6,175	3,001	14,819
ელიმინაცია გასავალზე	11,987	4847	-	-
31 დეკემბერი 2024	15,240	22,855	16,310	54,405
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	9,091	19,996	16,703	45,790
31 დეკემბერი 2024	16,277	28,793	35,569	80,639

10 სხვა გრძელვადიანი აქტივები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

	7	
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	18,994.00	22,346.00

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი, რომელზეც განახორციელა რემონტი და კეთილმოწყობა, შესაბამისად ბალანსზე აღრიცხულია ცალკე მუხლად და ერიცხება წლიური 15% ცვეთა.

11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელი და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 96 747 ლარი.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელისათვის დივიდენდის სახით გადახდილ იქნა 1 000 000 ლარი.

12 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.