

შპს კინდ-სმენა (ს/ნ: 204878365)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2025 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ზოგადი ინფორმაცია	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შემოსავლის აღიარება.....	7
ხარჯების აღიარება	7
სხვა ხარჯები	7
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	8
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	8
მოგების გადასახადი.....	8
ძირითადი საშუალებები.....	9
აქტივების გაუფასურება.....	9
იჯარა.....	9
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
სავაჭრო ვალდებულებები	10
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები	11
1. დივიდენდები	11
2. ამონაგები.....	11
3. ფინანსური დანახარჯები.....	11
4. სხვა ხარჯები	12
5. მოგების გადასახადის ხარჯი	12
6. წინასწარ გადახდილი თანხები.....	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	13
9. ძირითადი საშუალებები.....	13
10. არამატერიალური აქტივები.....	14
11. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.....	14

12.	საგადასახადო ვალდებულება.....	14
13.	საწესდებო კაპიტალი.....	15
14.	ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	15
15.	თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები.....	15
16.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	16
17.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
18.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	16
19.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	16

შპს კინდ-სმენა (ს/ნ: 204878365)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	667231	1550906	1959355
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3389097	1945517	1342038
წინასწარ გადახდილი თანხები	6	461871	70119	29980
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	920652	1195224	2476765
სულ მიმდინარე აქტივები		5438851	4761766	5808138
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				0
ძირითადი საშუალებები	9	342396	413209	323019
არამატერიალური აქტივები		0	0	0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0	0
		342396	413209	323019
სულ აქტივები		5781247	5174975	6131157
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				0
სავაჭრო ვალდებულებები	11	851060	537880	1997125
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	12	19285	14340	3524
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)	15			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		0	0	0
		870345	552220	2000649
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი			0	
სხვა სესხები			0	
გადასახდელი პროცენტი			0	
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		870345	552220	2000649
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	2357	2357	2357
გაუნაწილებელი მოგება		4908545	4620398	4128151
სულ საკუთარი კაპიტალი		4910902	4622755	4130508
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5781247	5174975	6131157

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2025 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი (პ/ნ: 01024006505)

შპს კინდ-სმენა (ს/ნ: 204878365)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2024	2023
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	13535452	7787801
სხვა შემოსავალი	2	116802	91588
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება		0.00	0.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8	-10865721	-5423695
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	15	-982538	-553862
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	-74001	-64062
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	-735965	-694582
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3	0	0.00
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		994029	1143188
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	-105882	-97641
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		888147	1045547
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4620398	4128151
დივიდენდები	1	-600000	-553300
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		4908545	4620398

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2025 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი (პ/ნ: 01024006505)

შპს კინდ-სმენა (ს/ნ: 204878365)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		12269478	7840238
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-	-7292707
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		219603	547531
გადახდილი პროცენტები		0	0
გადახდილი მოგების გადასახადი		-105882	-97641
გადახდილი სხვა გადასახადები		-346820	-229090
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-233099	220800
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		-3188	-152220
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			16000
მიღებული პროცენტები			8081
მიღებული დივიდენდები		33460	30104
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		30272	-98035
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			25000
გაცემა მოკლევადიანი სესხების			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		26600	
გადახდილი დივიდენდები		-570000	-525635
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-543400	-500635
სავალუტო კურსის ეფექტი		-137448	-30579
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		-883675	-408449
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		1550906	1959355
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		667231	1550906

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2025 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი (პ/ნ: 01024006505)

ზოგადი ინფორმაცია

კინდ-სმენა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 1996 წლის 4 აპრილს. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი ჭავჭავაძის გამზირი №33, ხოლო ფაქტობრივი მისამართი არის ქ. თბილისი თევდორე მღვდლის ქ., №13. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თურა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:

10-30 პროცენტი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის არდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და

ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

2. ამონაგები

ამონაგები:	2024 ლარი	2023 ლარი
სამედიცინო მომსახურებიდან	13 058 583	7 377 791
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	476 869	410 010
სულ ამონაგები	13 535 452	7 787 801

2023 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ მიღებული დივიდენდი - 30 104 ლარს;
- ✓ გასესხებული თანხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი - 57 456 ლარს;
- სხვა - 4 027 ლარს ;
- სულ 91 587 ლარი

2024 წელს საპროცენტო შემოსავალი შეადგენს 70 886 ლარს , მიღებული დივიდენდი 33 460 ლარს , სხვა 12 456 ლარს , სულ 116 802 ლარი

3. ფინანსური დანახარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ბანკის სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სხვა სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სულ	(0)	(0)

4. სხვა ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ქონების გადასახადი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	6 828	6 307
საოპერაციო იჯარა (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	313 410	303 231
სუბკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამედიცინო სამუშაოები	8 940	6 610
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	167 326	146 602
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	75 078	21 530
სხვა საოპერაციო ხარჯი (ჩართულია სხვა-ხარჯებში)	164 383	210 302
სულ	735 965	694 582

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2023 და 2024 წლებში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- ✓ 2023 წელს - 97 641 ლარი;
- ✓ 2024 წელს - 105 882 ლარი.

6. წინასწარ გადახდილი თანხები

	2024 ლარი	2023 ლარი
წინასწარ(ავანსად) გადახდილი თანხები	461 871	70 119
სულ	461 871	70 119

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დებიტორული დავალიანება მომსახურეობის მიწოდებიდან	1 785 951	602 150
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	1 603 146	1 343 367
სულ	3 389 097	1 945 517

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია სამედიცინო სამუშაოების მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	1 195 224	2 479 765
ნედლეული და მასალების შეძენა	10 591 148	4 142 532
გახარჯული ნედლეული და მასალები	10 865 720	5 424 073
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	920 652	1 195 224

9. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	მსუბუქი ავტომობილი	ავეჯი და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2023 წ.	895 215	480 506	75260	69801	1520782
შემოსვლა	0	41222	107680	5318	154220
გასვლა	0	0	-75260	0	-75260
31 დეკემბერი, 2023 წ.	895 215	521728	107680	75119	1599742
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2023 წ.	658534	463978	35121	40130	1197763
წლიური ცვეთა	44 761	6025	5384	7892	64062
გაუფასურება (დაკორექტირება)	0	-40171	0	0	-40171
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			-35121		-35121
31 დეკემბერი, 2023წელი	703295	429832	5384	48022	1186533
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2023 წ.	191920	91896	102296	27097	413209
1 იანვარი, 2024 წ.	895 215	521728	107680	75119	1599742
შემოსვლა	0			3188	3188
გასვლა	0	0		0	
31 დეკემბერი, 2024წ.	895 215	521728	107680	78307	1602930
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2024 წ.	703295	429832	5384	48022	1186533
წლიური ცვეთა	44 761	10147	10768	8325	74001
გაუფასურება (დაკორექტირება)	0			0	

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	მსუბუქი ავტომობილი	ავეჯი და სხვა	სულ
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2024 წელი	748056	439979	16152	56347	1260534
საბალანსო ღირებულება	147159	81749	91528	21960	342396
31 დეკემბერი, 2024წ.					

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს

11. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2024 ლარი	2023 ლარი
მიმდინარე ვალდებულებები	851 060	537 880

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

12. საგადასახადო ვალდებულება

	2024 ლარი	2023 ლარი
დამატებული ღირებულების გადასახადი	8 557	11 050
საშემოსავლო გადასახადი	7 550	3 290
ქონების გადასახადი	3178	0
	19 285	14 340

დღგ და საშემოსავლო გადასახადები წარმოადგენენ მიმდინარე დავალიანებას და მისი გადახდის ვალდებულება დგება მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 2357 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზრუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2024 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024 ლარი	2023 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	1 338	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	665 893	1 550 906
სულ	667 231	1 550 906

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

15. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2024 ლარი	2023 ლარი
დარიცხული ხელფასები	982 538	553 862
გაცემული ხელფასები	982 538	553 862
გასაცემი ხელფასები		

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

18. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 30 ივლისს.

შპს კინდ-სმენა (ს/ნ: 204878365)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	667231	1550906	1959355
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3389097	1945517	1342038
წინასწარ გადახდილი თანხები	6	461871	70119	29980
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	920652	1195224	2476765
სულ მიმდინარე აქტივები		5438851	4761766	5808138
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				0
ძირითადი საშუალებები	9	342396	413209	323019
არამატერიალური აქტივები		0	0	0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0	0
სულ აქტივები		342396	413209	323019
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5781247	5174975	6131157
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				0
სავაჭრო ვალდებულებები	11	851060	537880	1997125
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	12	19285	14340	3524
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)	15			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		0	0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		870345	552220	2000649
ბანკის სესხი			0	
სხვა სესხები			0	
გადასახდელი პროცენტი			0	
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		870345	552220	2000649
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	2357	2357	2357
გაუნაწილებელი მოგება		4908545	4620398	4128151
სულ საკუთარი კაპიტალი		4910902	4622755	4130508
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5781247	5174975	6131157

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2025 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი (პ/ნ: 01024006505)



შპს კინდ-სმენა (ს/ნ: 204878365)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2024	2023
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	13535452	7787801
სხვა შემოსავალი	2	116802	91588
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება		0.00	0.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8	-10865721	-5423695
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	15	-982538	-553862
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	-74001	-64062
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	-735965	-694582
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3	0	0.00
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		994029	1143188
მოგების გადასახადის ხარჯი	5	-105882	-97641
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		888147	1045547
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4620398	4128151
დივიდენდები	1	-600000	-553300
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		4908545	4620398

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2025 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი (პ/ნ: 01024006505)



შპს კინდ-სმენა (ს/ნ: 204878365)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		12269478	7840238
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-	-7292707
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		219603	547531
გადახდილი პროცენტები		0	0
გადახდილი მოგების გადასახადი		-105882	-97641
გადახდილი სხვა გადასახადები		-346820	-229090
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-233099	220800
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		-3188	-152220
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			16000
მიღებული პროცენტები			8081
მიღებული დივიდენდები		33460	30104
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		30272	-98035
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			25000
გაცემა მოკლევადიანი სესხების			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		26600	
გადახდილი დივიდენდები		-570000	-525635
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-543400	-500635
სავალუტო კურსის ეფექტი		-137448	-30579
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		-883675	-408449
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		1550906	1959355
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		667231	1550906

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2025 წლის 30 ივლისს

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი (პ/ნ: 01024006505)

