

შპს „გიმა“ (საიდენტიფიკაციო # 204453224)

*სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024წ.
31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის*

1. ზოგადი ინფორმაცია

2. შპს „გიმა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2013 წლის 13 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 204453224. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, უიული შარტავას ქუჩა, N61.

2.1. საზოგადოების საქმიანობის საგანი:

შპს „გიმა“-ს ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სტომატოლოგიურ მომსახურებას, კომპანია ჩართულია გადასახადის გადამხდელთა ერთიან სახელმწიფო რეესტრში და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 204453224.

2.2. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

3. შენიშვნოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. საზოგადოების მიერ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება. 2024წლის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია მე-3 კატეგორიის მეორედ;

3.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

3.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

3.4. საზოგადოება წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

3.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან,

რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

3.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საზოგადოების საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;

3.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;

3.9. საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; 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;

3.10. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებელია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება.

3.11. მომსახურებიდან მოთხოვნების დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - მომსახურების შემდეგ, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.

3.12. მომსახურების ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;

3.13. ხელფასის დარიცხვა ხდება პრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლოს და საპენსიო ფონდის გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;

3.14. მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო გასავალი აღიარდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების მიხედვით და აისახება ხარჯებში;

3.15. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

3.16. საზოგადოების კაპიტალი განისაზღვრება საზოგადოების მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.

3.17. საზოგადოების მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად;

ფული და ფულადი ექვივალენტი

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024
ნაღდი ფული სალაროში	2,548.00
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	12,797.00
ფული საბანკო ანგარიშზე - აშშ დოლარი	4,829.00
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტი	20,174

საეჭრო მოთხოვნები

საეჭრო მოთხოვნები 2024წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024
GBG ჯი ბი ჯი	23453
უნისონი	3702
ჯი პი აი	1340
არლი	30970
თიბისი დაზღვევა	5901
დაზღვევის კომპანია ქართუ	867
ანგარიშგაღებული პირი	23
სულ საეჭრო მოთხოვნები	66,256.00

გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები 2024წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024
კიკუაშვილი ზვიადი ივანე	4730
უნილენტი	3136
შპს აქვა გეო	48
მაიფონი	194
დომენები.ჯი	168
დენგოსი	60
ბექა ქათამაძე	1600
სულ გაცემული სესხები	9,936.00

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ოფისის აღჭურვილობა და ავაჯი
ბალანსი 01.01.2023	
მდგომარეობით	302,654.00
შემოსვლა	230,849.00
გასვლა	
ცვეთა პერიოდისათვის	(73,423.00)
ნაშთი 31.12.2023წ.	<u>460,080.00</u>
მდგომარეობით	
2024წ.	
შემოსვლა	34,624.00
გასვლა	
ცვეთა პერიოდისათვის	(96,244.00)
საბალანსო ღირებულება	
31.12.2024წ.	<u>398,460.00</u>
მდგომარეობით	

საეჭრო ვალდებულებები

საეჭრო ვალდებულებები 2024წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	31.12.2024წ.
ნამი	40.63
ბეჭა ქათამაძე ი/მ	300
მახარაძე გიორგი	3000
ფროფეშენალ ლეგალ სოლუმენს	500
მელს ჯორჯია	500
შპს ტაქი ჯგუფი	150
შპს Sprint-Dental	94146.54
შპს დენტალ დენტი	1597
ხათუნა ჭონიშვილი	734
შპს ელკადენტ	3225
შ.პ.ს ალარა დენტი	88.5
შპს ალფა-დენტი	560
შპს გეა	350
დენტალდეპო	55
ბეჭა-2	327.5
შპს. ქლინ	100
თბილისი დენტალი	612
უნიმედი	300
ოფის დენტალი	14438.96
ბარსა ჯგუფი	869
უსაფრთხოების ექსპერტთა ჯგუფი	826
იმპლანტ ლაინი	490
ყაზბრანსგამ თბილისი	492.78
თელასი	546.86
დენტალ პოინტი	1460
ბანა	14347.16
რიჩ გრუპი	538.1
ა17	5227
გეუა	1642
ოსტეო დენტაშოპი	309
დენტვილ ჯორჯია	1500
თბილისერვის ჯგუფი (დასუფთავება	36.92
ი/მ " ანეელიკა მედიკ-მარუტოვა"	23248.24
არომაკო	300
რიდექს ჯორჯია	70.05

ლაბიუმ დენტალ სტუდო	5000
რითეინ	150
ოფისლაინი	5
შპს ალგანი	150
ექსპრეს დიაგნოსტიკა, დასუფთავება	420
სულ საფაჯრო ვალდებულებები	<u>178,653</u>

დირექტორი:



მთ.ბუალტერი:



შპს "გიმა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024წ. 31 დეკემბრისათვის

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	20,174.00	21,229.00	24,664.00
სავაჭრო მოთხოვნები	66,256.00	58,389.00	32,892.00
გაცემული ავანსები	9,936.00	10,932.00	1,260.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	242,460.00	325,175.00	208,746.00
სულ მიმდინარე აქტივები	338,826.00	415,725.00	267,562.00
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	398,460.00	460,080.00	302,654.00
მინის ნაკვეთი			
საინვესტიციო ქონება			
არამატერიალური აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	398,460.00	460,080.00	302,654.00
სულ აქტივები	737,286.00	875,805.00	570,216.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	178,653.00	326,502.00	52,700.00
გადასახდელი ხელფასები	31,092.00	29,903.00	
საგადასახადო ვალდებულება	6,722.00	-	
სხვა ვალდებულება	106,500.00	171,500.00	268,000.00
სულ ვალდებულებები	322,967.00	527,905.00	320,700.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	414,319.00	347,900.00	249,516.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	414,319.00	347,900.00	249,516.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	737,286.00	875,805.00	570,216.00

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

შპს "გიმა"

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,503,558.00	2,651,443.00	2,414,150.00
არასაოპერაციო შემოსავალი	20,286.00	6,647.00	
სულ შემოსავალი	2,523,844.00	2,658,090.00	2,414,150.00
საოპერაციო ხარჯები:			
შრომის ანაზღაურება	1,197,745.00	1,251,237.00	1,208,084.00
საპენსიო დანარიცხები	26,900.00	28,027.00	23,096.00
ძირითადი მასალები	936,506.00	987,027.00	958,446.00
საიტარო ქირა	87,636.00	61,972.00	45,000.00
საკომუნიკაციო ხარჯი			
კომუნალური ხარჯი	16,534.00	16,055.00	15,687.00
დაზღვევის ხარჯი	3,875.00	4,535.00	2,535.00
ცვთვის ხარჯი	96,244.00	73,424.00	70,497.00
საგადასახადო ხარჯი/ქონების გადასახადი			
საკანცელარიო ხარჯი	3,972.00	3,432.00	2,747.00
სხვადასხვა მომსახურება	69,021.00	133,122.00	58,961.00
სულ საოპერაციო ხარჯები:	2,438,433.00	2,558,831.00	2,385,053.00
არასაოპერაციო ხარჯები:			
საქველმოქმედო ხარჯი	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18,992.00	875.00	667.00
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	18,992.00	875.00	667.00
მოგების გადასახადი			-
სულ ხარჯები	2,457,425.00	2,559,706.00	2,385,720.00
საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მოგება (ზარალი)	66,419.00	98,384.00	28,430.00

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

შპს "გიმა"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024წ. პერიოდისთვის

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2024წ	2023წ
1 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	21,229.00	24,664.00
2 მიღწევებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	2,482,303.00	2,596,027.00
3 მიმწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(2,121,529.00)	(2,192,962.00)
5 პარტნიორების შენატანი (+)		
პარტნიორებზე თანხის დაბრუნება (-)	(65,000.00)	(96,500.00)
6 არასაოპერაციო შემოსავლები (+)		
7 არასაოპერაციო ხარჯები (-)	(979.00)	
ბიუჯეტში გადახდილი თანხა (-)	(295,850.00)	(310,000.00)
8 საქვეანგარიშო თანხის დაბრუნება (+)	-	-
9 წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	20,174.00	21,229.00
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
10 შეიღობილი საწარმოს შეძენა სახსრების გამოკლებით (-)		
11 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		
12 ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი (+)		
13 მიღებული პროცენტები (+)		
14 გადახდილი პროცენტები (-)		
15 მიღებული დივიდენდები (+)		
16 გაცემული დივიდენდები (-)		
17 წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
18 შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად (+)		
19 შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		
20 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება (-)		
21 ინვესტიცია სხვა საზოგადოებაში (-)	-	-
23 წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
24 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	20,174.00	21,229.00
25 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(1,055.00)	(3,435.00)

დირექტორი:

მთბუღალტერი:

შპს აუდიტორული და საკონსულტაციო სამსახური "ემჯიამ მუდიატორი"

2024წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშები

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	249,516.00	249,516.00
2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები			
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ ზარალი		98,384.00	98,384.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	347,900.00	347,900.00
2024წ. საანგარიშო პერიოდის მოგება/ ზარალი			
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	-	414,319.00	414,319.00

დირექტორი: 

მთ. ბუღალტერი: 