

სარჩევი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	5
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	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	44 766	21 178
სავაჭრო მოთხოვნები	10	819 703	262 160
გადახდილი ავანსები	11	120 596	271 586
მარაგები	12	1 233 410	1 398 011
სხვა მიმდინარე აქტივები	12.1	117 382	144 187
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>2 335 857</u>	<u>2 097 120</u>
ძირითადი საშუალებები	8	2 421 315	2 503 950
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	5 326	5 326
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14		
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>2 426 641</u>	<u>2 509 276</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>4 762 498</u>	<u>4 606 396</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	14	751 093	655 290
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		300	1 186
საგადასახადო ვალდებულებები	15	51 767	53 355
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	708 479	583 726
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>1 511 638</u>	<u>1 293 557</u>
გრძელვადიანი სესხები	16	1 382 997	813 988
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>1 382 997</u>	<u>813 988</u>
საწესდებო კაპიტალი		221 639	221 639
გაუნაწილებელი მოგება		2 247 643	2 470 954
განაწილებული დივიდენდი	17	- 312 602	- 258 307
რეზერვი		29 569	29 569
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		- 318 386	34 997
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>1 867 863</u>	<u>2 498 851</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>4 762 498</u>	<u>4 606 396</u>

დირექტორი:

უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 აგვისტო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	9	44 766	21 178
სავაჭრო მოთხოვნები	10	819 703	262 160
გადახდილი ავანსები	11	120 596	271 586
მარაგები	12	1 233 410	1 398 011
სხვა მიმდინარე აქტივები	12.1	117 382	144 187
სულ მიმდინარე აქტივები		2 335 857	2 097 120
ძირითადი საშუალებები	8	2 421 315	2 503 950
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	5 326	5 326
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	14		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 426 641	2 509 276
სულ აქტივები		4 762 498	4 606 396
სავაჭრო ვალდებულებები	14	751 093	655 290
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები		300	1 186
საგადასახადო ვალდებულებები	15	51 767	53 355
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	708 479	583 726
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 511 638	1 293 557
გრძელვადიანი სესხები	16	1 382 997	813 988
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 382 997	813 988
საწესდებო კაპიტალი		221 639	221 639
გაუნაწილებელი მოგება		2 247 643	2 470 954
განაწილებული დივიდენდი	17	- 312 602	- 258 307
რეზერვი		29 569	29 569
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		- 318 386	34 997
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 867 863	2 498 851
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 762 498	4 606 396

დირექტორი:

უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 აგვისტო

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	<u>12/31/2024</u>	<u>12/31/2023</u>
ამონაგები	7	2 726 508	3 628 519
სხვა შემოსავალი	7.2	66 741	106 591
შეძენილი მარაგი	7.3	(1 761 542)	(2 360 511)
საქონლის ნაშთის ცვლილება		(163 854)	(139 268)
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		(434 099)	(445 760)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(103 615)	(81 464)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	(420 684)	(497 640)
ფინანსური დანახარჯები		(138 465)	(107 072)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(34 210)	(22 809)
<u>მოგება დაბეგრამდე</u>		<u>(263 220)</u>	<u>80 585</u>
მოგების გადასახადი ხარჯი		(55 165)	(45 588)
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>		<u>(318 385)</u>	<u>34 997</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 247 643	2 470 953
დივიდენდი		(312 602)	(258 307)
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>		<u>1 616 655</u>	<u>2 247 643</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:

უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 აგვისტო

სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები	7	2 726 508	3 628 519
სხვა შემოსავალი	7.2	66 741	106 591
შეძენილი მარაგი	7.3	(1 761 542)	(2 360 511)
საქონლის ნაშთის ცვლილება		(163 854)	(139 268)
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		(434 099)	(445 760)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(103 615)	(81 464)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7.4	(420 684)	(497 640)
ფინანსური დანახარჯები		(138 465)	(107 072)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		(34 210)	(22 809)
მოგება დაბეგრამდე		(263 220)	80 585
მოგების გადასახადი ხარჯი		(55 165)	(45 588)
მიმდინარე წლის მოგება		(318 385)	34 997
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 247 643	2 470 953
დივიდენდი		(312 602)	(258 307)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1 616 655	2 247 643

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:

უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 აგვისტო

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2024	31.12.2023
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 759 390	3 146 684
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 1 669 129	- 2 671 917
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 310 641	- 355 726
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 516 972	- 349 809
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 26 181	- 15 108
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	236 467	- 245 876
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 39 567	- 816 239
გაცემული/დაბრუნებული სესხი	- 392 445	- 40 462
მიღებული პროცენტები	25 894	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- 406 119	- 856 701
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	387 963	80 000
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	- 237 455	- 80 000
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 44 475	- 38 826
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	1 562 368	1 315 411
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 1 048 015	- 562 401
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 114 273	- 63 676
გადახდილი დივიდენდები	- 296 972	- 220 964
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	209 140	429 545
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 15 902	- 28 695
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	23 588	- 701 726
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	21 178	722 904
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	44 766	21 178

დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 აგვისტო

ფულადი ნაკადის ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2024	31.12.2023
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 759 390	3 146 684
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	- 1 669 129	- 2 671 917
გაცემული შრომის ანაზღაურება	- 310 641	- 355 726
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	- 516 972	- 349 809
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	- 26 181	- 15 108
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	236 467	245 876
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	- 39 567	- 816 239
გაცემული/დაბრუნებული სესხი	- 392 445	- 40 462
მიღებული პროცენტები	25 894	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	- 406 119	- 856 701
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	387 963	80 000
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	- 237 455	- 80 000
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 44 475	- 38 826
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)	1 562 368	1 315 411
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	- 1 048 015	- 562 401
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	- 114 273	- 63 676
გადახდილი დივიდენდები	- 296 972	- 220 964
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	209 140	429 545
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	- 15 902	- 28 695
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	23 588	- 701 726
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	21 178	722 904
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	44 766	21 178

დირექტორი: უჩა რაზმაძე

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 აგვისტო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს უნიმედი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, შ. გოგობის ქ., N 1

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

შპს უნიმედი რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2011 წლის 22 ივნისს. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2012 წლის 6 აპრილიდან. „კომპანიის“ დირექტორი 2022 წლის სექტემბრიდან არის უჩა რაზმაძე

„კომპანიის“ დაფუძნებელი დაფუძნებიდან 2012 წლის 06 მარტამდე იყო: ნინო ყალიჩავა 100%-იანი წილის მფლობელი. 2012 წლის 06 მარტიდან „კომპანიაში“ შემოვიდა ახალი პარტნიორი ანდრე ვილერ, გერმანია (პ.ნ. C8LXK6W01) 10 % -იანი წილით. 2012 წლის 07 მაისს კომპანიაში შემოვიდა ახალი პარტნიორი მანანა კუპატაძე-ცხადაძე (პ.ნ. 54001019626) 10%-იანი წილით. დღეის მდგომარეობით კომპანიას ყავს 3 პარტნიორი: 1. ნინო ყალიჩავა – 80 % წილით, ანდრე ვილერი – 10% წილით და მანანა კუპატაძე-ცხადაძე –10% წილით.

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

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2025 წლის 27 აგვისტო

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 საწარმოდ. 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:

- „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2024 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 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:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- 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 სიმძნელებთან 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 გამოანგარიშებულია 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 ექვს 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:

შენიშვნა 7

ამონაგები

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული
შემოსავალი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული
შემოსავალი

31.12.2024

31.12.2023

2 704 929

3 604 685

21 580

23 835

2 726 508

3 628 519

შენიშვნა 7.2

სხვა შემოსავალი

ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული
მოგება

31.12.2024

31.12.2023

66 740,93

27 284

სხვა შემოსავალი

6 803

წილის დათმობიდან მიღებული შემოსავალი

71 520

საპროცენტო შემოსავალი

983

66 741

106 591

შენიშვნა 7.3

მარაგი

საწყისი ნაშთი

31.12.2024

31.12.2023

1 396 627

1 535 896

შესყიდული მარაგი

1 761 542

2 360 511

რეალიზებული პერიოდში

(1 925 396)

2 499 780

საბოლოო ნაშთი

1 232 773

1 396 627

„კომპანია“ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუარა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება 2023-2024 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ აღნიშნულს ადგილი არ ჰქონია

შენიშვნა 7.4 ხარჯები მოიცავს შემენილ მომსახურებას და სხვა საოპერაციო ხარჯებს. მათი შემადგენლობა ასეთია:

<u>სხვა საოპერაციო ხარჯები</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
რემონტის ხარჯი	3 549	2 266
რეკლამის ხარჯი	17 518	21 447
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	16 944	15 976
მიწოდების სხვა ხარჯები	15 064	1 421
იჯარის ხარჯი	12 000	12 000
გადარიცხვის საკომისიო	3 422	4 518
საპატრულო ჯარიმა	1 455	1 340
ბანკის მომსახურების საკომისიო	1 154	3 381
ინტერნეტ ბანკით სარგებლობის საკომისიო	160	160
ტენდერის ხარჯი	10 278	14 804
კომუნიკაციის ხარჯები	15 795	14 110
დაზღვევა	22 904	18 741
კომპიუტერის ხარჯები	1 046	2 934
საკონსულტაციო ხარჯები	65 641	53 791
ქონების გადასახადის ხარჯი	27 377	14 158
თანამშრომლების გადაშვადების ხარჯი	600	25 784
ლექცია-მასტერკლასი	-	9 708
მონტაჟის ხარჯი	5 065	8 300
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	30 983	37 795
სამუერნეო ხარჯი	814	925
დაცვის მომსახურების ხარჯი	3 381	2 342
რემონტის ხარჯი (შენობების)	-	11 557
საბაჟო-სატერმინალო მომსახურების ხარჯი	2 189	477
იურიდიული ხარჯი	-	3 451
სამედიცინო მასალების რეგისტრაციის ხარჯი	9 461	11 078
ავტომობილის ხარჯი	8 974	11 681
თარგმანის ხარჯი	-	192
საკანცელარიო ხარჯი	1 302	2 317
ფოსტის ხარჯი	12	54
საღარო აპარატის მომსახურების ხარჯები	845	102
სხვა ხარჯები	14 866	847
მივლინების ხარჯი	26 171	13 835
დასუფთავების მოსაკრებელი	1 548	1 548
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15 604	15 915
ოფისის შენახვის ხარჯი	14 085	56 087
ხარჯი პროპორციული დღე	51 619	71 385
პირგასამტეხლო	-	(1 822)

შპს „უნიმედი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გამოფენის მოწყობის ხარჯი	13 901	10 878
საბანკო გარანტიის %	-	1 345
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	17 377
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	2 480	465
ქველმოქმედების ხარჯი	2 475	2 970
-	<u>420 684</u>	<u>497 640</u>

8. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 9		
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ნაღდი ფული სალაროში	16,82	72
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11843,12	20 774
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32906,03	332
ჯამი	<u>44 766</u>	<u>21 178</u>
შენიშვნა 10		
საჯაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
დებიტორული დავალიანებები	378 319	219 483
მოთხოვნები გაცემულ სესხზე	435 261	36 308
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 123	6 368
ჯამი	<u>819 703</u>	<u>262 160</u>
შენიშვნა 11		
გადახდილი ავანსები	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	120 596	271 586
ჯამი	<u>120 596</u>	<u>271 586</u>
შენიშვნა 12		
მარაგები	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
საქონელი	1 232 773	1 396 627
საწვავი	637	1 383
ჯამი	<u>1 233 410</u>	<u>1 398 011</u>

შენიშვნა 12.1

სხვა მიმდინარე აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	100 535	141 366
წინასწარ გადახდილი ხარჯი	16 847	2 821
ჯამი	117 382	144 187

შენიშვნა 13

კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით

არამატერიალური აქტივი	31.12.2024	31.12.2023
ბუღალტრული პროგრამა „ორის მენეჯერი“	37 869	37 869
დარიცხული ამორტიზაცია	(32 542)	(32 542)
ჯამი	5 326	5 326

შენიშვნა 14

საფაქრო ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
კრედიტორული ვალდებულებები კრედიტორებთან	524 184	456 928
მიღებული ავანსები	226 381	197 965
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	528	397
ჯამი	751 093	655 290

შენიშვნა 15

საგადასახადო ვალდებულების ვადა ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არ დამდგარა, ამიტომ კომპანიას აღიარებული აქვს ჯერ არ დამდგარი საგადასახადო ვალდებულება

<u>საგადასახადო ვალდებულებები</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
საგადასახადო ვალდებულებები	51 767	53 355
	<u>51 767</u>	<u>53 355</u>

შენიშვნა 16

კომპანიას თიბისი ბანკიდან აღებული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები
გრძელვადიანი სესხი აქვს აღებული არარეზიდენტი პირიდან, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით
ურთიერთდამოკიდებული პირიდან აღებულია მოკლევადიანი სესხისაბაზრო საპროცენტო
განაკვეთით

<u>მოკლევადიანი სესხი</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	706 238	581 088
მოკლევადიან სესხზე გადასახდელი პროცენტი	2 241	2 638
<u>ჯამი</u>	<u>708 479</u>	<u>583 726</u>

<u>გრძელვადიანი სესხი</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
გრძელვადიანი სესხი ბანკიდან	1 382 997	813 988
	<u>1 382 997</u>	<u>813 988</u>

შენიშვნა 8

ძირითადი საშუალება

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწა	დაუმთავრე ბელი მშენებლობ ა	შენობები	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	801 586	-	754 106	88 531	91 125	162 926	-	1 898 275
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში		173 115	176 610	120 453	56 578	169 574	10 907	707 237
დარიცხული ცვეთა			(20 818)	(4 492)	(18 777)	(37 376)		(81 464)
გასული						(20 098)		(20 098)
ნარჩენი ღირებულება	801 586	173 115	909 898	204 492	128 926	275 025	10 907	2 503 950
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	801 586	173 115	909 898	204 492	128 926	275 025	10 907	2 503 950
მიღებულია 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში		1 317		360	13 557	21 782	2 551	39 567
დარიცხული ცვეთა			(28 094)	(10 859)	(23 317)	(40 222)	(1 122)	(103 615)
გასული					(1 491)	(17 096)		(18 587)
ნარჩენი ღირებულება	801 586	174 432	881 803	193 992	117 675	239 489	12 337	2 421 315
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	801 586	174 432	881 803	193 992	117 675	239 489	12 337	2 421 315

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.

„კომპანი“-ის მიერ არასწორად იყო განსაზღვრული რიგ ძირითად საშუალებაზე სასარგებლო მომსახურების ვადა. შესაბამისად მოხდა შეცდომის გასწორება. მსს ფასს სტანდარტის მე-10 განყოფილების შესაბამისად შეცდომის გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად.

„კომპანია“-ს ბალანსზე არამატერიალური ფასეულობების მუხლში აღრიცხული აქვს ბუღალტრული პროგრამა „ორის მენეჯერი“.

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში 82705 ლარი და 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში 83825 ლარი

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
სავაჭრო მოთხოვნები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან	31 870	36 308
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	708 479	581 088
მეკავშირე საწარმოზე გაცემული სესხი	435 261	
	<u>1 175 609</u>	<u>617 396</u>

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 27 აგვისტო

დირექტორი:

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

უმაღლესი რანგის მენეჯერების სახელფასო გასამრჯელომ 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში 82705 ლარი და 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში 83825 ლარი

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
სავაჭრო მოთხოვნები ურთიერთდამოკიდებულ პირებიდან	31 870	36 308
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	708 479	581 088
მუკავშირე საწარმოზე გაცემული სესხი	435 261	
	<u>1 175 609</u>	<u>617 396</u>

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 27 აგვისტო

დირექტორი:

