

შპს „პრიმა მედი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები, სულ:</i>	1064840	1142174	1749228
ფულადი სახსრები	331321	326175	613137
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	454092	474922	677627
მოთხოვნა პარტნიორის წინაშე კაპიტალის შევსებაზე			
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	67211	103756	85583
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	975	152	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	126116	162787	324318
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	83224	73681	48157
მისაღები პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი მოთხოვნები		200	
სხვა მიმდინარე აქტივები	1901	501	406
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>	393342	404874	405995
ძირითადი საშუალებები	392311	404084	405446
ბიოლოგიური აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	1031	790	549
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება და სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ აქტივები:	1458182	1547048	2155223
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	465809	366001	471274
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	134791	167745	277988
მოკლევადიანი სესხები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გასაცემი პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2222	5590	82049
გასაყიდად გამიზნულ გრძელვ. აქტივ. დაკავშირ. ვალდებულებები			
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	328796	192666	111237
გრძელვადიანი სესხები			
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი ანარიცხები			
გადავადებული შემოსავალი			
<i>სულ კაპიტალი:</i>	992373	1181047	1683949
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	2000	2000	2000
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	990373	1179047	1681949
რეზერვები და დაფინანსება			
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1458182	1547048	2155223

დირექტორი:

ნ. შავდია

საქმიანობი შედეგები (სრული შემოსავლის ანგარიშგება)

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2018	2019
ამონაგები	2772916	4848185
რელიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	1859676	3121741
მოგება ან ზარალი რელიზაციიდან	949911	1726444
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
სულ საოპერაციო შემოსავლები:	949911	1726444
მიწოდების ხარჯები	8051	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	660324	947296
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		
სულ საოპერაციო ხარჯები:	668375	947296
ნეტო შემოსავალი ძირით. საშაღ. და არამატ. აქტივების გაყიდვიდან		
ფინანსური შემოსავლები	3105	6815
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
დადებითი საკუროს სხვაობები	13338	26136
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	12714	51154
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	29157	84105
ზარალი ძირითადი საშაღებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		
ფინანსური დანახარჯები	16372	11127
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
საგადასახადო ჯარიმები და სარაგები		
არყოფითი საკუროს სხვაობები	8343	22838
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		6
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	24715	33971
მოგება დაბეგვრამდე:	285978	829282
მოგების გადასახადის ხარჯი	12724	47862
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:	273254	781420
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	273254	781420
<i>მათ შორის, მოგება ან ზარალი მისაკუთვანებელი:</i>		
სათავო საწარმოს მესაკუთრებზე	273254	781420
არამაკონტროლებელ წილზე		
ძირით. საშაღ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		
მეკავშირე საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის წილი		
სხვა სრული შემოსავალი		
სხვა სრულ შემოსავალთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯი		
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:	273254	781420
<i>მათ შორის, სრული შემოსავალი მისაკუთვანებელი:</i>		
სათავო საწარმოს მესაკუთრებზე	273254	781420
არამაკონტროლებელ წილებზე		

დირექტორი:

ნ. შავდია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 1 იანვარი 2018 წელი</u>	<u>2000</u>	<u>1179047</u>	<u>1181047</u>
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		781420	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორი დივიდენდი)		278186	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		332	
<u>ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 წელი</u>	<u>2000</u>	<u>1681949</u>	<u>1683949</u>

დირექტორი:

ნ. შავდია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთელი:1

GEL

	პერიოდი	
	2018	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2923163	5000315
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	0	13779
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხე	0	0
მიმწოდებლებზე გაცემლი ფლადი სახსრები	1975591	-3461587
გაცემლი შრომის ანაზღარება	-302242	-372351
სამივლინებო ხარჯების ანაზღარება	-1309	0
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემლი ავანსები	0	0
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	0	0
გადახდილი გადასახადები (მოვების გადასახადის გარდა)	-326897	-454917
გადახდილი მოვების გადასახადი	-12724	-47862
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-79950	-32597
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	224450	644780
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალრი აქტივების შეძენა	0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემ	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0	0
მიღებული პროცენტები	3105	6815
მიღებული დივიდენდები	0	0
მიღებული მოვების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	3105	6815
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირე	0	0
სესხების აღება	904	0
სესხების დაფარვა	-141223	-93790
ფინანსრი იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი პროცენტები	-16372	-11127
გადახდილი დივიდენდები	-76010	-259716
გადახდილი მოვების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტ	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-232701	-364633
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-5146	286962
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	331321	326175
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	326175	613137

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „პრიმა მედი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2001 წლის 13 ივნისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 204963851, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი, №2, კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი, ნათია შავდია (პ.ნ.01008001517) - 100%, დირექტორი ნათია შავდია (პ.ნ.01008001517).

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა სამედიცინო ლაბორატორიული მასალების და დანადგარების იმპორტი, რეალიზაცია.

1.4. კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობის მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო

შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება

სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები 20 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა - 5-10 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%; სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაციისათვის გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად,

2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2018-2019 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი;

1 EUR=3.2095 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი;

1 EUR=3.0701 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2018 წელს: 1 USD=2.5406 ლარი;

1 EUR=2.9948 ლარი.

2019 წელს: 1 USD=2.8359 ლარი;

1 EUR=3.1719 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	2724,48	3628.31
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	268531,38	253027.22

აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	24186,99	28355.33
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	30705,48	328096.75
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	26,28	29.1
ლარი სხვა საბანკო ანგარიშებზე	0	0
სულ:	326175	613136

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი პირების მიმართ	474922	677627
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი პირების მიმართ	0	0
სულ:	474922	677627

3.3. მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	152	0
სულ:	152	975

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	103756	85583
სულ:	103756	85583

3.5. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	162518,79	323626
საწვავ-საცხები მასალები	267,94	692
სულ:	162787	324318

3.6. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
კავშირგაბმულობდა, ოფისის აღჭურვილობა და კომპ. ტექნიკა	61362,16	60983.82
ავეჯი და ინვენტარი	16734,88	14855.39
სატრანსპორტო საშუალებები	28799,54	50007.49
შენობები	297024,33	279598.85
სხვა ძირითადი საშუალებები	163,03	0
სულ:	404083	405446

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2018 წლის ბოლოს - 29153 ლარი;

2019 წლის ბოლოს - 31939 ლარი.

3.7. არამატერიალური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
პროგრამული უზრუნველყოფა	790	549
სულ:	790	549

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა შეადგენდა:

2018 წლის ბოლოს - 241 ლარი;

2019 წლის ბოლოს -241 ლარი.

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	0	0
დავალიანება არარეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	167745	277988
სულ:	167745	277988

31.12.2019 წ. მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა კრედიტორული დავალიანება 2 არარეზიდენტი მიმწოდებლის წინაშე.

3.9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
„საქართველოს ბანკის“ სესხი (USD)	192666	111237
„თიბისი ბანკის“ სესხი (USD)	0	
სულ:	192666	111237

3.10. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	0	0
სულ:	0	0

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5590	82089
სულ:	5590	82089

3.12. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2018 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
--	-------------------------------------	-------------------------------------

წესდებით დადგენილი კაპიტალი	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	1179047	1681949
სულ:	1181047	1683949

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები). ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, კომპანიის 2018-2019 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2019 წელს გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

3.13. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2018-2019 წლებში, კომპანიის ნეტო-ამონაგები მთლიანად შედგებოდა ლაბორატორიული სამედიცინო მასალებისა და დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებიდან. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.14. მიწოდების ხარჯები:

		2018 weli	2019 wel
7310	რეკლამის ხარჯები	7114.41	0
7340	მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	764.98	0
7390	მიწოდების სხვა ხარჯები	171.22	0
	sul:	8050	0

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

		2018 weli	2019 wel
7410	შრომის ანაზღაურება	382179.18	474029
7415	სოციალური დანარიცხები	0	4735
7420	საიჯარო ქირა	2750	3000
7425	საკანცელარიო ხარჯები	1012.74	895
7430	კომუნიკაციის ხარჯები	1791.7	1712

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წლის 1 იანვრიდან 28 სექტემბრამდე პერიოდში, რამე საყურადღებო მოვლენას კომპანიის საქმიანობაში ან მის გარშემო ადგილი არ ჰქონია.

3.19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 10 სექტემბერს.

შპს "პრიმა მედი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები, სულ:</i>	<i>1064840</i>	<i>1142174</i>	<i>1749228</i>
ფულადი სახსრები	331321	326175	613137
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	454092	474922	677627
მოთხოვნა პარტნიორის წინაშე კაპიტალის შევსებაზე			
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებელი ხარჯები	67211	103756	85583
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	975	152	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	126116	162787	324318
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	83224	73681	48157
მისაღები პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი მოთხოვნები		200	
სხვა მიმდინარე აქტივები	1901	501	406
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>	<i>393342</i>	<i>404874</i>	<i>405995</i>
ძირითადი საშუალებები	392311	404084	405446
ბიოლოგიური აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	1031	790	549
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება და სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ აქტივები:	1458182	1547048	2155223
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	<i>465809</i>	<i>366001</i>	<i>471274</i>
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	134791	167745	277988
მოკლევადიანი სესხები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გასაცემი პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2222	5590	82049
გასაყიდად გამიზნულ გრძელვ. აქტივ. დაკავშირ. ვალდებულებები			
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	<i>328796</i>	<i>192666</i>	<i>111237</i>
გრძელვადიანი სესხები			
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები			
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი ანარიცხები			
გადავადებული შემოსავალი			
<i>სულ კაპიტალი:</i>	<i>992373</i>	<i>1181047</i>	<i>1683949</i>
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	2000	2000	2000
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი			
დაჯროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	990373	1179047	1681949
რეზერვები და დაფინანსება			
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1458182	1547048	2155223

დირექტორი:

ნ. შავდია



Handwritten signature of N. Shavdia.

საქმიანობი შედეგები (სრული შემოსავლის ანგარიშგება)

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2018	2019
ამონაგები	2772916	4848185
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	1859676	3121741
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	949911	1726444
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
სულ საოპერაციო შემოსავლები:	949911	1726444
მიწოდების ხარჯები	8051	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	660324	947296
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		
სულ საოპერაციო ხარჯები:	668375	947296
ნეტო შემოსავალი ძირით. საშალ. და არამატ. აქტივების გაყიდვიდან		
ფინანსური შემოსავლები	3105	6815
მოგების წილი კაპიტალ-მეფლობით აღრიცხვით მეკავშირე საწარმოებიდან		
მოგების წილი კაპიტალ-მეფლობით აღრიცხვით ერთობლივი საქმიანობიდან		
დადებითი საკურსო სხვაობები	13338	26136
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	12714	51154
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	29157	84105
ზარალი ძირითადი საშაღებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		
ფინანსური დანახარჯები	16372	11127
ზარალის წილი კაპიტალ-მეფლობით აღრიცხვით მეკავშირე საწარმოებიდან		
ზარალის წილი კაპიტალ-მეფლობით აღრიცხვით ერთობლივი საქმიანობიდან		
საგადასახადო ჯარიმები და სარაგები		
არყოფილი საკურსო სხვაობები	8343	22838
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		6
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	24715	33971
მოგება დაბეგვრამდე:	285978	829282
მოგების გადასახადის ხარჯი	12724	47862
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:	273254	781420
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	273254	781420
მათ შორის, მოგება ან ზარალი მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრებზე	273254	781420
არამაკონტროლებელ წილზე		
ძირით. საშალ. და არამატ. აქტივ. გადაყენებიდან შემოსულობები ან ზარალი		
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი		
მეკავშირე საწარმოს სხვა სრლი შემოსავლის წილი		
სხვა სრული შემოსავალი		
სხვა სრულ შემოსავალთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯი		
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:	273254	781420
მათ შორის, სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებული:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრებზე	273254	781420
არამაკონტროლებელ წილებზე		

დირექტორი:

ნ. შავდია

3



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთეული: 1

GEL

	პერიოდი	
	2018	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მიყიდვებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2923163	5000315
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	0	13779
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხე	0	0
მიმწოდებლებზე გაცემლი ფულადი სახსრები	1975591	-3461587
გაცემლი შრომის ანაზღაურება	-302242	-372351
სამიწვლინებო ხარჯების ანაზღაურება	-1309	0
ანგარიშგაღებულ პირებზე გაცემლი ავანსები	0	0
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	0	0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-326897	-454917
გადახდილი მოგების გადასახადი	-12724	-47862
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-79950	-32597
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	224450	644780
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემ	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0	0
მიღებული პროცენტები	3105	6815
მიღებული დივიდენდები	0	0
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	3105	6815
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირე	0	0
სესხების აღება	904	0
სესხების დაფარვა	-141223	-93790
ფინანსრი იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი პროცენტები	-16372	-11127
გადახდილი დივიდენდები	-76010	-259716
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტ)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-232701	-364633
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-5146	286962
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	331321	326175
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	326175	613137



[Handwritten signature]