

შპს „პრიმა მედი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები, სულ:	1142174	1749228	6528903
ფულადი სახსრები	326175	613137	2389488
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	474922	677627	3025044
მოთხოვნა პარტნიორის წინაშე კაპიტალის შევსებაზე			
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	103756	85583	95118
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	152		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	162787	324318	975027
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	73681	48157	43760
მისაღები პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი მოთხოვნები	200		
სხვა მიმდინარე აქტივები	501	406	466
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები, სულ:	404874	405995	478365
ძირითადი საშუალებები	404084	405446	478056
ბიოლოგიური აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	790	549	309
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			
გადაცემადი საგადასახადო აქტივი			
კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება და სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ აქტივები:	1547048	2155223	7007268
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:	366001	471274	2491872
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	167745	277988	1857332
მოკლევადიანი სესხები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გასაცემი პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5590	82049	29137
გასაყიდად გამიზნულ გრძელვ. აქტივ. დაკავშირ. ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:	192666	111237	605603
გრძელვადიანი სესხები			
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები			
გადაცემადი საგადასახადო ვალდებულება			
გრძელვადიანი ანარიცხები			
გადაცემადი შემოსავალი			
სულ კაპიტალი:	1181047	1683949	4515396
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	2000	2000	2000
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	1179047	1681949	4513396
რეზერვები და დაფინანსება			
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1547048	2155223	7007268

დირექტორი:

ნ. შავდია

საქმიანობი შედეგები (სრული შემოსავლის ანგარიშგება)

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2019	2020
ამონაგები	4848185	13117370
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	3121741	8682168
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	1726444	4435202
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
სულ საოპერაციო შემოსავლები:	1726444	4435202
მიწოდების ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	947296	1604277
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		
სულ საოპერაციო ხარჯები:	947296	1604277
ნეტო შემოსავალი ძირით. საშალ. და არამატ. აქტივების გაყიდვიდან		
ფინანსური შემოსავლები	6815	8188
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
დადებითი საკუროს სხვაობები	26136	66534
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	51154	281686
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	84105	356408
ზარალი ძირითადი საშალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		
ფინანსური დანახარჯები	11127	10034
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
საგადასახადო ჯარიმები და სარაგები		
არყოფითი საკუროს სხვაობები	22838	222199
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	6	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	33971	232232
მოგება დაბეგვრამდე:	829282	2955101
მოგების გადასახადის ხარჯი	47862	19928
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:	781420	2935173
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	781420	2935173
<i>მათ შორის, მოგება ან ზარალი მისაკუთვნებელი:</i>		
სათავო საწარმოს მესაკუთრებზე	781420	2935173
არამაკონტროლებელ წილზე		
ძირით. საშალ. 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:	781420	2935173
<i>მათ შორის, სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:</i>		
სათავო საწარმოს მესაკუთრებზე	781420	2935173
არამაკონტროლებელ წილებზე		

დირექტორი:

ნ. შავდია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020 წელი	2000	1681949	1683949
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2935173	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორი დივიდენდი)		92631	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		11095	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	2000	4513396	4515396

დირექტორი:

ნ. შავდია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთეული: 1

GEL

	პერიოდი	
	2019	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5000315	11751065
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	13779	27268
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღარებლად) მიღებული თანხე	0	
	-	
მიმწოდებლებზე გაცემლი ფულადი სახსრები	3461587	-8018290
გაცემლი შრომის ანაზღარება	-372351	-804381
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღარება	0	
ანგარიშგაღებულ პირებზე გაცემლი ავანსები	0	
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	0	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-454917	-1483712
გადახდილი მოგების გადასახადი	-47862	-14000
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-32597	-112060
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	644780	1345892
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემ	0	
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0	
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0	
მიღებული პროცენტები	6815	8188
მიღებული დივიდენდები	0	
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	6815	8188
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირე	0	
სესხების აღება	0	776084
სესხების დაფარვა	-93790	-315677
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	
გადახდილი პროცენტები	-11127	-10146
გადახდილი დივიდენდები	-259716	-88000
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტ	0	6285
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-364633	368545
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	0	53726
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	286962	1776351
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	326175	613137
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	613137	2389488

2020 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 2020 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 2020 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. 2020 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).

2019-2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2019 წელს: 1 USD=2.7722 ლარი;

1 EUR=3.1398 ლარი.

2020 წელს: 1 USD=3,0722 ლარი;

1 EUR=3.6164 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	3628.31	17607.02
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	253027.22	1760356.73
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	28355.33	9492.37

ევროები საბანკო ანგარიშებზე	328096.75	601999.38
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	29.1	32.33
ლარი სხვა საბანკო ანგარიშებზე	0	
სულ:	613136	

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი პირების მიმართ	677627	3025044
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი პირების მიმართ	0	0
სულ:	677627	

3.3. მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	0	0
სულ:	975	0

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	85583	95118
სულ:	85583	95118

3.5. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	323626	974114.32
საწვავ-საცხები მასალები	692	912.85
სულ:	324318	975027,17

3.6. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
კავშირგაბმულობა, ოფისის აღჭურვილობა და კომპ. ტექნიკა	60983.82	73653,67
ავეჯი და ინვენტარი	14855.39	12595.20
სატრანსპორტო საშუალებები	50007.49	129633.86
შენობები	279598.85	262173.37
სხვა ძირითადი საშუალებები	0	
სულ:	405446	478056

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2019 წლის ბოლოს - 31939 ლარი;

2020 წლის ბოლოს - 38555 ლარი.

3.7. არამატერიალური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
პროგრამული უზრუნველყოფა	549	309
სულ:	549	309

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა შეადგენდა:

2019 წლის ბოლოს - 241 ლარი;

2020 წლის ბოლოს -241 ლარი.

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	0	
დავალიანება არარეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	277988	1857332
სულ:	277988	1857332

31.12.2020 წ. მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა კრედიტორული დავალიანება 2 არარეზიდენტი მიმწოდებლის წინაშე.

3.9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
„საქართველოს ბანკის“ სესხი (USD)	111237	605403
„თიბისი ბანკის“ სესხი (USD)		
სულ:	111237	605403

3.10. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	0	0
სულ:	0	0

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	82089	29137
სულ:	82089	29137

3.12. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით
--	-------------------------------------	-------------------------------------

წესდებით დადგენილი კაპიტალი	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	1681949	4513396
სულ:	1683949	4515396

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 2019-2020 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2020 წელს გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

3.13. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2019-2020 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:

		2019 წ.	2020 წ.
7310	წველამის ხარჯები	0	0
7340	მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	0	0
7390	მიწოდების სხვა ხარჯები	0	0
	სულ:	0	0

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

		2019 წ.	2020 წ.
7410	შრომის ანაზღაურება	474029	1013033
7415	სოციალური დანარიცხები	4735	5592
7420	საიჯარო ქირა	3000	3000
7425	საკანცელარიო ხარჯები	895	947
7430	კომუნიკაციის ხარჯები	1712	1603

7435	დაზღვევა	3078	5522
7437	წესდების რეგისტრაციის ხარჯი	6000	8000
7438	განარჯული საწვავი	9362	12453
7440	წემონტი	0	0
7445	კომპიუტერის ხარჯები	547	97
7455	ცვლა და ამორტიზაცია	32180	38796
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	4054	5776
7470	წარმომადგენლობითი ხარჯები	23862	5213
7484	მიწის ნაკვეთის ხარჯი	12868	17917
7485	საღარიბე აპარატის მომსახურების ხარჯი	51	101
7486	ხარჯში გასაშვები გაუმჯობესება დღე	6095	9211
7488	არარეზიდენტის განაცემზე დარიცხული ხარჯი	10868	27438
7489	სხვადასხვა ხარჯები	68409	133133
7490	სხვა საერთო ხარჯი (გაზი, წყალი, ელექტროენერგია)	4203	4560
7491	ბანკის მომსახურების %	3234	8479
7492	საკონვერტაციო ხარჯები	18082	52984
7493	საგაჭრო ტერმინალებით გაჭრობაში მონაწილეობის ხარჯები ვინა ბარათი	1275	1670
7496	ლიზინგი	210588	210009
7498	არაგამოსაქვითი ხარჯი უსასყიდო წყალიზაცია	11155	12260
7499	სხვა ხარჯები რომლებიც არ გამოიქვითება	33309	8034
	ს ულ:	943595	1585838

3.16. არასაოპერაციო შემოსავლები:

		2019 წ.	2020 წ .
8110	საპროცენტო შემოსავლები	6815	8188
8135	საჩუქარი	18753	168212
8180	დადებითი საკრსო სხვაობები	26135	66533
8190	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	32400	113473
	სულ:	84104	356406

3.17. არასაოპერაციო ხარჯები:

		2019 წ.	2019 წ .
8210	საპროცენტო ხარჯები	11126	10033
8280	არყოფითი საკრსო სხვაობები	22837	221979
8290	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	6	218
	ს ულ:	33970	232232

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.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები, სულ:</i>	1142174	1749228	6528903
ფულადი სახსრები	326175	613137	2389488
მოკლევადიანი ინვესტიციები			0
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	474922	677627	3025044
მოთხოვნა პარტნიორის წინაშე კაპიტალის შევსებაზე			0
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	103756	85583	95118
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	152		0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	162787	324318	975027
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	73681	48157	43760
მისაღები პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი მოთხოვნები	200		0
სხვა მიმდინარე აქტივები	501	406	466
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები			0
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>	404874	405995	478365
ძირითადი საშუალებები	404084	405446	478056
ბიოლოგიური აქტივები			0
არამატერიალური აქტივები	790	549	309
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები			0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები			0
საინვესტიციო ქონება და სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები			0
სულ აქტივები:	1547048	2155223	7007268
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>	366001	471274	2491872
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	167745	277988	1857332
მოკლევადიანი სესხები	192666	111237	605403
საგადასახადო ვალდებულებები			0
გასაცემი პროცენტები, დივიდენდები და მსგავსი ვალდებულებები			0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5590	82049	29137
გასაყიდად გამიზნულ გრძელვ. აქტივ. დაკავშირ. ვალდებულებები			0
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ:</i>			0
გრძელვადიანი სესხები			0
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები			0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება			0
გრძელვადიანი ანარიცხები			0
გადავადებული შემოსავალი			0
<i>სულ კაპიტალი:</i>	1181047	1683949	4515396
საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი	2000	2000	2000
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი			0
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	1179047	1681949	4513396
რეზერვები და დაფინანსება			0
არამაკონტროლებელი წილი			0
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	1547048	2155223	7007268



[Handwritten signature]

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2019	2020
ამონაგები	4875448	13117370
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	3121741	8682168
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან	1753707	4435202
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
სულ საოპერაციო შემოსავლები:	1753707	4435202
მიწოდების ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	974459	1604277
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		
სულ საოპერაციო ხარჯები:	974459	1604277
ნეტო შემოსავალი ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტივების გაყიდვიდან		
ფინანსური შემოსავლები	6815	8188
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
დადებითი საკურსო სხვაობები	26136	66534
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	51154	281686
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	84105	356408
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		
ფინანსური დანახარჯები	11127	10034
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე საწარმოებიდან		
ზარალის წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საქმიანობიდან		
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	22838	221980
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები	6	219
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	33971	232232
მოგება დაბეგვრამდე:	829382	2955101
მოგების გადასახადის ხარჯი	47862	19928
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:	781520	2935173
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი	781520	2935173
მათ შორის, მოგება ან ზარალი მისაკუთვნიებელი:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	781520	2935173
არამაკონტროლებელ წილზე		
ძირით. საშუალ. 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:	781520	2935173
მათ შორის, სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:		
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	781520	2935173
არამაკონტროლებელ წილებზე		



Handwritten signature in blue ink.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთეული: 1 GEL

	პერიოდი	
	2019	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5000315	11751065
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	13779	27268
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	0	0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-3461587	-8018290
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-372351	-804381
სამიწვინებო ხარჯების ანაზღაურება	0	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	0	
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	0	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-454917	-1483712
გადახდილი მოგების გადასახადი	-47862	-14000
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-32597	-112060
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	644780	1345892
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0	
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0	
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0	
მიღებული პროცენტები	6815	8188
მიღებული დივიდენდები	0	
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	6815	8188
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	0	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	
სესხების აღება	0	776084
სესხების დაფარვა	-93790	-315677
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	
გადახდილი პროცენტები	-11127	-10146
გადახდილი დივიდენდები	-259716	-88000
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	6285
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-364633	368545
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	0	53726
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	286962	1776351
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	326175	613137
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	613137	2389488

