

შპს „ვივა ჯგუფი“

ს/კ 200273453

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის

სარჩევი:

გვერდი

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----              | 3 |
| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება -----                | 4 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----     | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----                   | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ----- | 7 |

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება          | 31-12-20         | 31-12-19         | 31-12-18         |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 40,097           | 57,932           | 107,163          |
| არამატერიალური აქტივები                     | 3,672            | 4,445            | 5,218            |
| სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები                | 474,275          | 993,554          | 933,272          |
|                                             | <b>518,044</b>   | <b>1,055,931</b> | <b>1,045,653</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |                  |
| ლი და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები    | 51,015           | 30,810           | 48,028           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 1,430,898        | 1,537,693        | 1,694,315        |
| მარაგები                                    | 678,230          | 398,250          | 1,510,099        |
|                                             | <b>2,160,143</b> | <b>1,966,753</b> | <b>3,252,442</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     | <b>2,678,187</b> | <b>3,022,684</b> | <b>4,298,095</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          | -                | -                | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | -461,542         | -172,147         | -440,790         |
| გადაფასების რეზერვი                         | -                | -                | -                |
|                                             | <b>-461,542</b>  | <b>-172,147</b>  | <b>-440,790</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | -                | -                | -                |
|                                             | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 1,003,812        | 1,538,093        | 1,588,663        |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 2,135,917        | 1,656,738        | 3,150,222        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | -                | -                | -                |
|                                             | <b>3,139,729</b> | <b>3,194,831</b> | <b>4,738,885</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>3,139,729</b> | <b>3,194,831</b> | <b>4,738,885</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <b>2,678,187</b> | <b>3,022,684</b> | <b>4,298,095</b> |

დირექტორი:



| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება          | 31-12-20         | 31-12-19         | 31-12-18         |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                | 13,927,818       | 19,450,775       | 8,586,507        |
| თვითღირებულება                           | (13,819,277)     | (18,338,693)     | (8,377,623)      |
|                                          |                  |                  |                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                     | <b>108,541</b>   | <b>1,112,082</b> | <b>208,884</b>   |
|                                          |                  |                  |                  |
| სხვა შემოსავლები                         | 23,636           | 42,222           | 19,094           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი          | (203,693)        | (370,958)        | (342,250)        |
| მიწოდების დანახარჯები                    | (2,108)          | (438,996)        | (47,421)         |
| სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო          | (104,377)        | 50,989           | 63,120           |
| სხვა ხარჯები                             | -                | (64,165)         | (314,873)        |
|                                          |                  |                  |                  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 | <b>(178,001)</b> | <b>331,174</b>   | <b>(413,446)</b> |
|                                          |                  |                  |                  |
| ფინანსური შემოსავალი                     | 1,971            | 94,594           | 970              |
| ფინანსური ხარჯი                          | (3,396)          | (137,261)        | (26,740)         |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                 | (1,425)          | (42,667)         | (25,770)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                | <b>(179,426)</b> | <b>288,507</b>   | <b>(439,216)</b> |
|                                          |                  |                  |                  |
| მოგების გადასახადი                       | (16,495)         | -                | -                |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                   | <b>(195,921)</b> | <b>288,507</b>   | <b>(439,216)</b> |
|                                          |                  |                  |                  |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>(195,921)</b> | <b>288,507</b>   | <b>(439,216)</b> |

დირექტორი:



| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება |                       |                        |                         |                     |
|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
|                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>              | -                     | -                      | (1,574)                 | (1,574)             |
| მოგება წლის ბოლოს                          |                       |                        | (439,216)               | (439,216)           |
| სხვა სრული შემოსავალი                      |                       |                        |                         | -                   |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი               | -                     | -                      | (439,216)               | (439,216)           |
| გაცემული დივიდენდი                         |                       |                        | -                       | -                   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>              | -                     | -                      | (440,790)               | (440,790)           |
| მოგება წლის ბოლოს                          |                       |                        | 288,507                 | 288,507             |
| სხვა სრული შემოსავალი                      |                       |                        |                         | -                   |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი               | -                     | -                      | 288,507                 | 288,507             |
| გაცემული დივიდენდი                         |                       |                        | (19,864)                | (19,864)            |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>              | -                     | -                      | (172,147)               | (172,147)           |
| მოგება წლის ბოლოს                          |                       |                        | (195,921)               | (195,921)           |
| სხვა სრული შემოსავალი                      |                       |                        |                         | -                   |
| პერიოდის სრული<br>შემოსავალი               | -                     | -                      | (195,921)               | (195,921)           |
| გაცემული დივიდენდი                         |                       |                        | (93,474)                | (93,474)            |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>              | -                     | -                      | (461,542)               | (461,542)           |

დირექტორი:



| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                | 31-12-20        | 31-12-19         | 31-12-18         |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                             |                 |                  |                  |
| - კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                    | 12,840,510      | 18,380,468       | 8,781,282        |
| - მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე საქვეყნარო გაცემულ ფულადი სახსრები        | (12,385,264)    | (17,895,031)     | (8,973,597)      |
| - ხელფასი და ფ/პ მომსახურება                                                | (120,369)       | (215,892)        | (412,417)        |
| - სხვა ხარჯები                                                              | (9,267)         | (12,229)         | (11,882)         |
| - სხვა შემოსავლები                                                          |                 |                  |                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები</b>                    | <b>325,610</b>  | <b>257,316</b>   | <b>(616,614)</b> |
| გადახდილი პროცენტი                                                          | (140,657)       |                  | (26,740)         |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                                                     | (129,347)       | (57,549)         | (128,834)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      | <b>55,606</b>   | <b>199,767</b>   | <b>(772,188)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                           |                 |                  |                  |
| - ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                            | -               | (13,994)         | (72,957)         |
| - ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                             | -               | -                | -                |
| - მოკლევადიანი ინვესტიციები                                                 | -               | -                | -                |
| - მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში                                            | -               | -                | -                |
| - მიღებული დივიდენდი                                                        | -               | -                | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    | <b>-</b>        | <b>(13,994)</b>  | <b>(72,957)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                              |                 |                  |                  |
| - გაცემული დივიდენდი                                                        | (88,800)        | (18,871)         | -                |
| - გაცემული სესხი                                                            |                 |                  | (5,700)          |
| - მიღებული ფულადი სახსრები გაცემულის სესხის დასაფარად                       | 581,823         |                  | 13,322           |
| - კაპიტალის ცვლილება                                                        | -               |                  | -                |
| - სესხის აღება                                                              | -               |                  | 1,669,957        |
| - გასავალი აღებული სესხის დასაფარად                                         | (639,000)       | (161,000)        | (1,085,219)      |
| - მიღებული პროცენტი                                                         | 100,675         | 186              | 970              |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       | <b>(45,302)</b> | <b>(179,685)</b> | <b>593,330</b>   |
| <b>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)</b>    | <b>10,304</b>   | <b>6,088</b>     | <b>(251,815)</b> |
| <b>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი</b> | <b>30,810</b>   | <b>48,028</b>    | <b>325,759</b>   |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>                       | <b>9,901</b>    | <b>(23,306)</b>  | <b>(25,916)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი</b> | <b>51,015</b>   | <b>30,810</b>    | <b>48,028</b>    |

დირექტორი:



შპს ვივა ჯგუფი

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვივა ჯგუფი არის 19/06/2009 წელს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის მისამართი არის ლავურაშვილის ქ., №6, ბ. №6.

მისი ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო სახარჯი მასალით ვაჭრობა.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. კომპანიის მმართველებსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა და გაზარდონ კომპანიის მოგება, შესაბამისად ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

### 3. წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში და ქართული ეროვნული ვალუტა - ლარი, საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

#### 4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

##### 4.1 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება სავაჭრო ფასდათმობები, კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები და დღგ. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
  - კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
  - შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
  - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

##### 4.2 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება

დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

#### 4.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივის სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

შენობება-ნაგებობები: 50 წელი

მანქანა-დანადგარები: 8-15 წელი

მოწყობილობები და აპარატურა: 8-15 წელი

საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი: 3-8 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები: 7-15 წელი.

სხვა: 3-8 წელი

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

#### 4.4 არამატერიალური აქტივი

არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპანიის ბუღალტრული პროგრამა, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 10 წლის გაანგარიშებით.

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

#### 4.5 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების და საინვესტიციო ქონების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის შემთხვევაში გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

#### 4.6 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის აკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო/ჩვეულებრივ იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღირდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მნიშვნელოვანი საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული შენახვის და მოვლა/პატრონობის ხარჯები აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

#### 4.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენახვę, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს.

#### 4.8 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

#### 4.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

#### 4.10 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

#### 4.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

#### 4.12 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება, ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას გააჩნია იურიდიული ვალდებულება გადაიხადოს საპენსიო შენატანები.

#### 4.13 უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

#### 4.14 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

| 5. ძირითადი საშუალებები            |                                  |
|------------------------------------|----------------------------------|
|                                    | ავგუსტი და ოქტომბრის<br>აქტივები |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>52,579</b>                    |
| შემოსვლა (2018წ)                   | 72,957                           |
| გადაფასება (2018წ)                 | -                                |
| გასვლა (2018წ)                     | -                                |
| პერიოდის ცვლა (2018წ)              | (18,373)                         |
| გაუფასურება (2018წ)                | -                                |
| გასვლა (2018წ)                     | -                                |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>107,163</b>                   |
| შემოსვლა (2019წ)                   | 13,994                           |
| გადაფასება (2019წ)                 | -                                |
| გასვლა (2019წ)                     | -                                |
| პერიოდის ცვლა (2019წ)              | (16,050)                         |
| გაუფასურება (2019წ)                | (47,174)                         |
| გასვლა (2019წ)                     | -                                |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>57,933</b>                    |
| შემოსვლა (2020წ)                   | -                                |
| გადაფასება (2020წ)                 | -                                |
| გასვლა (2020წ)                     | -                                |
| პერიოდის ცვლა (2020წ)              | (17,836)                         |
| გაუფასურება (2020წ)                | -                                |
| გასვლა (2020წ)                     | -                                |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>40,097</b>                    |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                                  |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>52,579</b>                    |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>107,163</b>                   |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           | <b>57,933</b>                    |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           | <b>40,097</b>                    |

|                                    |  |                  |
|------------------------------------|--|------------------|
| <b>6. არამატერიალური აქტივები</b>  |  |                  |
|                                    |  | <b>აპლიკაცია</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           |  | <b>5,991</b>     |
| შემოსვლა (2018წ)                   |  | -                |
| გადაფასება (2018წ)                 |  | -                |
| გასვლა (2018წ)                     |  | -                |
| პერიოდის ცვლათა (2018წ)            |  | (773)            |
| გაუფასურება (2018წ)                |  | -                |
| გასვლა (2018წ)                     |  | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           |  | <b>5,218</b>     |
| შემოსვლა (2019წ)                   |  | -                |
| გადაფასება (2019წ)                 |  | -                |
| გასვლა (2019წ)                     |  | -                |
| პერიოდის ცვლათა (2019წ)            |  | (773)            |
| გაუფასურება (2019წ)                |  | 0                |
| გასვლა (2019წ)                     |  | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           |  | <b>4,445</b>     |
| შემოსვლა (2020წ)                   |  | -                |
| გადაფასება (2020წ)                 |  | -                |
| გასვლა (2020წ)                     |  | -                |
| პერიოდის ცვლათა (2020წ)            |  | (773)            |
| გაუფასურება (2020წ)                |  | 0                |
| გასვლა (2020წ)                     |  | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           |  | <b>3,672</b>     |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |  |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           |  | <b>5,991</b>     |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           |  | <b>5,218</b>     |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>           |  | <b>4,445</b>     |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>           |  | <b>3,672</b>     |

|                                        |  |                |
|----------------------------------------|--|----------------|
| <b>7. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები</b> |  |                |
|                                        |  | <b>2020</b>    |
| გაცემული სესხები                       |  | 474,275        |
| <b>სულ</b>                             |  | <b>474,275</b> |

|                                                      |  |               |
|------------------------------------------------------|--|---------------|
| <b>8. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები</b> |  |               |
|                                                      |  | <b>2020</b>   |
| ნაღდი ფული სალაროში                                  |  | -             |
| მიმდინარე საბანკო ანგარიშები                         |  | 51,015        |
| <b>სულ</b>                                           |  | <b>51,015</b> |

|                                                                       |  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|--|------------------|
| <b>9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>                                  |  |                  |
|                                                                       |  | <b>2020</b>      |
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო                                             |  | 1,054,612        |
| გადახდილი ავანსები                                                    |  | 291,879          |
| მისაღები პროცენტი                                                     |  | -                |
| ზედმეტობა საბიუჯეტო გადასახადებში                                     |  | 15,860           |
| ფიზიკურ პირზე გაცემულ სესხზე გადახდილი დაბრუნებადი მოგების გადასახადი |  | 68,547           |
| <b>სულ</b>                                                            |  | <b>1,430,898</b> |

|                                                |  |                |
|------------------------------------------------|--|----------------|
| <b>10. მარაგები</b>                            |  |                |
|                                                |  | <b>2020</b>    |
| გადასაყიდად შეძენილი სამედიცინო სახარჯი/მასალა |  | 678,230        |
| <b>სულ</b>                                     |  | <b>678,230</b> |

|                                              |  |                  |
|----------------------------------------------|--|------------------|
| <b>11. მიღებული სესხები</b>                  |  |                  |
|                                              |  | <b>2020</b>      |
| <b>გრძელვადიანი</b>                          |  |                  |
| საბანკო სესხები                              |  | -                |
|                                              |  | -                |
| <b>მოკლევადიანი</b>                          |  |                  |
| საბანკო სესხები                              |  | -                |
| ფიზიკური და იურიდიული პირებისაგან მიღებული   |  | 1,003,812        |
|                                              |  | <b>1,003,812</b> |
| <b>სულ სესხები</b>                           |  | <b>1,003,812</b> |
|                                              |  |                  |
|                                              |  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. |  |                  |

|                                          |  |                  |
|------------------------------------------|--|------------------|
| <b>12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> |  |                  |
|                                          |  | <b>2020</b>      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    |  | 1,956,445        |
| მიღებული ავანსები                        |  | 179,472          |
| გადასახდელი პროცენტი                     |  | -                |
| <b>სულ</b>                               |  | <b>2,135,917</b> |

|                      |  |                   |
|----------------------|--|-------------------|
| <b>13. ამონაგები</b> |  |                   |
|                      |  | <b>2020</b>       |
| საქონლის გაყიდვა     |  | 13,927,818        |
| <b>სულ</b>           |  | <b>13,927,818</b> |

|                               |  |               |
|-------------------------------|--|---------------|
| <b>14. სხვა შემოსავალი</b>    |  |               |
|                               |  | <b>2020</b>   |
| უსასყიდლოდ მიღებული პროდუქცია |  | 23,636        |
| <b>სულ</b>                    |  | <b>23,636</b> |

|                                            |  |                  |
|--------------------------------------------|--|------------------|
| <b>15. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო</b> |  |                  |
|                                            |  | <b>2020</b>      |
| საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)  |  | (104,377)        |
| <b>სულ</b>                                 |  | <b>(104,377)</b> |

|                                     |  |             |
|-------------------------------------|--|-------------|
| <b>16. სხვა ხარჯები</b>             |  |             |
|                                     |  | <b>2020</b> |
| უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება        |  | -           |
| ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი |  | -           |
| <b>სულ</b>                          |  | <b>-</b>    |

|                                                                                       |  |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------|
| <b>17. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები</b>                                        |  |                |
|                                                                                       |  |                |
| <b>ფინანსური დანახარჯები</b>                                                          |  | <b>2020</b>    |
| ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი |  | (3,396)        |
| <b>სულ ფინანსური დანახარჯები</b>                                                      |  | <b>(3,396)</b> |
|                                                                                       |  |                |
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>                                                           |  |                |
| ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი |  | 1,971          |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>                                                       |  | <b>1,971</b>   |
|                                                                                       |  |                |
| <b>ნეტო ფინანსური დანახარჯები</b>                                                     |  | <b>(1,425)</b> |

|                                                           |  |  |
|-----------------------------------------------------------|--|--|
| <b>18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები</b>       |  |  |
| საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია. |  |  |

|                                                                                                          |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება</b>                                                             |  |  |
| ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს. |  |  |

დირექტორი:

