

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-11

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		59237	44812	67,968
არამატერიალური აქტივები		2176	1303	1,429
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1450	1606	1,761
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62864	47720	71,159
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	659406	904139	907,247
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2294585	1283752	856,633
საგადასახადო აქტივი		29996	0	-
ფული და ფულის ექვივალენტები		71087	27881	87,277
სულ მიმდინარე აქტივები		3055074	2,215,772	1,851,157
სულ აქტივები		3117938	2,263,493	1,922,315
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	(862,685)
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(2,174,047)	(1,118,150)	(1,007,189)
სულ კაპიტალი		(2,174,047)	(1,118,150)	(1,869,874)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	(462,979)	-797483	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(462,979)	(797,483)	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(480,912)	(347,859)	(52,441)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(480,912)	(347,859)	(52,441)
სულ ვალდებულებები		(943,891)	(1,145,342)	(52,441)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,117,938)	(2,263,493)	(1,922,316)

ხელმოწერილი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 26.09.2022



შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარი)

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შენიშვნა		
შემოსავალი	4491360	3337154
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3081507	-2330074
საერთო მოგება/(ზარალი)	1409853	1,007,079
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-180578	-157,765
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-169036	-163,274
საპროცენტო ხარჯები	-38496	-57,798
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-5379	-5,313
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	-393489	622,929
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალოუტო ოპერაციებიდან	2023	-37266
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	37552	8524
მოგება დაბეგვრამდე	1055939	594188
მოგების გადასახადი	-	-72,446
წლის წმინდა მოგება	1,055,939	521,742

ხელმოწერილი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

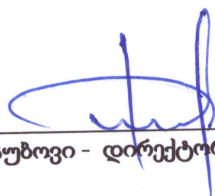
თარიღი: 26.09.2022



შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-	(1,118,150)	(1,118,150)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,055,939)	(1,055,939)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		42	42
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	(2,174,047)	(2,174,047)

ხელმოწერი პირები:


 ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 26.09.2022



შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ასემოდ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 29 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის [26.09.2022] კომპანიის დირექტორი არის ფაიგ იუსუბოვი ხოლო წილის მფლობელი არიან:

მესაკუთრე	წილი
ასიფ ისაიევ [P2360398]	50.00%
იაშარ ამირასლანოვ [პ.ნP4841174]	50.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით და სამედიცინო სახარჯი მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, შოთა ნადირაშვილის ქ., N 44, ბლოკი A, ბინა N24

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	3.0976
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.5040

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

(ლარი)

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

6. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მზა პროდუქცია	658203	900654
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1203	3485
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	659,406	904,139

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	1746801	1272924
გაცემული ავანსები	545908	10828.4
სხვა მოთხოვნები	1,876	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2294585	1283752.21

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები	(479,664)	(344,762)
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	(991)	(3,097)
საპენსიო შენატანი	(256)	-
სახელფასო ვალდებულებები	(0)	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(480912)	(347859)

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სესხის ძირი	(366685)	(739,685)
სესხის პროცენტი	(96294)	(57,798)
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(462979)	(797483)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
იჯარის ხარჯი	60197	55630
კომუნიკაციის ხარჯები	2603	2476
კომუნალური ხარჯები	7182	5053
საკონსულტაციო ხარჯები	7804	4133
ბანკის საკომისიო	7295	4563
მივლინების ხარჯები	1950	1143
სხვა საერთო ხარჯები	82005	90275
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	169036	163274

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მოგების გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა აქვთ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის იმ შემთხვევაში არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი თუ განაწილდა 2008-2016 წლების მოგება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ხასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმაა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ლარი)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-11

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		59237	44812	67,968
არამატერიალური აქტივები		2176	1303	1,429
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1450	1606	1,761
სულ გრძელვადიანი აქტივები		62864	47720	71,159
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	659406	904139	907,247
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2294585	1283752	856,633
საგადასახადო აქტივი		29996	0	-
ფული და ფულის ექვივალენტები		71087	27881	87,277
სულ მიმდინარე აქტივები		3055074	2,215,772	1,851,157
სულ აქტივები		3117938	2,263,493	1,922,315
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	(862,685)
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(2,174,047)	(1,118,150)	(1,007,189)
სულ კაპიტალი		(2,174,047)	(1,118,150)	(1,869,874)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	(462,979)	-797483	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(462,979)	(797,483)	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(480,912)	(347,859)	(52,441)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(480,912)	(347,859)	(52,441)
სულ ვალდებულებები		(943,891)	(1,145,342)	(52,441)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,117,938)	(2,263,493)	(1,922,316)

ხელმოწერილი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 26.09.2022

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარი)

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შენიშვნა		
შემოსავალი	4491360	3337154
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3081507	-2330074
საერთო მოგება/(ზარალი)	1409853	1,007,079
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-180578	-157,765
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-169036	-163,274
საპროცენტო ხარჯები	-38496	-57,798
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-5379	-5,313
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	-393489	622,929
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	2023	-37266
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	37552	8524
მოგება დაბეგვრამდე	1055939	594188
მოგების გადასახადი	-	-72,446
წლის წმინდა მოგება	1,055,939	521,742

ხელმოწერი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 26.09.2022

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	-	(1,118,150)	(1,118,150)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,055,939)	(1,055,939)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-		-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		42	42
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	-	(2,174,047)	(2,174,047)

ხელმოწერი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 26.09.2022

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ასემოდ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 29 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის [26.09.2022] კომპანიის დირექტორი არის ფაიგ იუსუბოვი ხოლო წილის მფლობელი არიან:

მესაკუთრე	წილი
ასიგ ისაიევ [P2360398]	50.00%
იაშარ ამირასლანოვ [3.5P4841174]	50.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით და სამედიცინო სახარჯი მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, შოთა ნადირაშვილის ქ., N 44, ბლოკი A, ბინა N24

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	3.0976
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.5040

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მზა პროდუქცია	658203	900654
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1203	3485
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	659,406	904,139

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო მოთხოვნები	1746801	1272924
გაცემული ავანსები	545908	10828.4
სხვა მოთხოვნები	1,876	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2294585	1283752.21

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები	(479,664)	(344,762)
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	(991)	(3,097)
საპენსიო შენატანი	(256)	-
სახელფასო ვალდებულებები	(0)	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(480912)	(347859)

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სესხის ძირი	(366685)	(739,685)
სესხის პროცენტი	(96294)	(57,798)
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(462979)	(797483)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
იჯარის ხარჯი	60197	55630
კომუნიკაციის ხარჯები	2603	2476
კომუნალური ხარჯები	7182	5053
საკონსულტაციო ხარჯები	7804	4133
ბანკის საკომისიო	7295	4563
მივლინების ხარჯები	1950	1143
სხვა საერთო ხარჯები	82005	90275
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	169036	163274

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მოგების გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან შევა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა აქვთ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის იმ შემთხვევაში არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი თუ განაწილდა 2008-2016 წლების მოგება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.