

შპს მედ-ლაინი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

## სარჩევი

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 3  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                    | 5  |
| ფულადის სახსრების მოძრაობა                           | 6  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები       | 7  |
| 1. ზოგადი ნაწილი                                     | 7  |
| 2. მომზადების საფუძველი                              | 7  |
| 3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა                  | 8  |
| 4. ამონაგები                                         | 15 |
| 5. სხვა ხარჯები                                      | 16 |
| 6. ძირითადი საშუალებები                              | 17 |
| 7. მარაგები                                          | 18 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                        | 18 |
| 9. ფული და ფულის ექვივალენტები                       | 19 |
| 10. სესხები                                          | 20 |
| 11. პირობითი ვალდებულებები                           | 20 |
| 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები        | 20 |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით  
(1 ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                |
| გრძელვადიანი აქტივები                         |          |                |
| ძირითადი საშუალებები                          | 6        | 775972         |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 0              |
| გაცემული სესხი                                |          | 0              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>775972</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                |
| მარაგები                                      | 7        | 148445         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 8        | 328061         |
| იფული და ფულის ეკვივალენტები                  | 9        | 586321         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>1062827</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1838799</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                |
| საკუთარი კაპიტალი                             |          |                |
| კაპიტალი                                      |          | 0              |
| სხვა რეზერვები                                |          | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 1188615        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>1188615</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                    |          |                |
| მიღებული სესხები                              | 10       | 614761         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>614761</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                |
| მიღებული სესხები                              |          |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 8        | 35423          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>0</b>       |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>1838799</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ..... ქეთევან ძიძიგური

ბუღალტერი ..... ნათია ჭილაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის  
 (1 ლარი)

|                                 | შენიშვნა | 2021    |
|---------------------------------|----------|---------|
| ამონაგები                       | 4        | 2266594 |
| მარაგების ცვლილება              |          | -519583 |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი       |          | -       |
| პერსონალის ხარჯები              |          | -230860 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია            | 6        | -52101  |
| სხვა ხარჯები                    | 5        | -267116 |
| საოპერაციო მოგება               |          | 1196934 |
|                                 |          | ----    |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული | -8319    |         |
| მოგება/ზარალი, ნეტო             |          | 1188615 |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>       |          | 1188615 |
| მოგების გადასახადი              |          | -       |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი   |          | 1188615 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ..... ქეთევან ძიძიგური

ბუღალტერი ..... ნათია ჭილაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის  
(1 ლარი)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა რეზერვები | სულ     |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|---------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2021          | -                     | -                       | -              | -       |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 1188615                 | -              | 1188615 |
| განაწილებული მოგება           |                       | 0                       |                | 0       |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2021       | 0                     | 1188615                 | 0              | 1188615 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ..... ქეთევან ძიძიგური

ბუღალტერი ..... ნათია ჭილაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა</b>                                                                       | <b>31/12/2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 2484541           |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | (828073)          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 614761            |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | (1676589)         |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | (8319)-           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | -                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 586321            |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ..... ქეთევან ძიძიგური

ბუღალტერი ..... ნათია ჭილაძე

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ნაწილი

შპს „მედ-ლაინი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2021 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზაზა ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., N 18გ, ბინა N35. კომპანია ახორციელებს სამედიცინო მომსახურებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ქეთევან ძიძიგური.

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

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

### 2. მომზადების საფუძველი

2021 წლიდან 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.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის (იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) 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.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც

გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

### **3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა**

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა შედგება:

#### **ამონაგები**

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას ასრულებს დროის გარკვეულ მომენტში და შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით.

#### **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 აღიარება.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

### **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება**

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

### **ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება

მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი**

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასსამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### **სხვა შემოსავალი**

სამედიცინო და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### **თანამშრომელთა სარგებელი**

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე

პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

### **გარიგებები უცხოურ ვალუტაში**

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის (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.

### **დაბეგვრა**

#### **მიმდინარე მოგების გადასახადი**

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

#### გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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.

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს: ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                       | სასარგებლო მომსახურების ვადა<br>____(წელი) |
|-----------------------------|--------------------------------------------|
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა | 2-5                                        |
| ავტომანქანები               | 2-5                                        |
| სამედიცინო ინვენტარი        | 3-8                                        |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

#### **მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა**

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია

ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების

ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

### **მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

როდესაც საწესდებო კაპიტალი იზრდება, ნებისმიერი სხვაობა საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება, როგორც კაპიტალის ცალკე კომპონენტი - არაფულადი შენატანის საბაზრო ფასზე კორექტირების რეზერვი.

#### დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლენებში.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 4. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | 2021           |
|-----------------------------------------------|----------------|
| სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი | 1872223        |
| სახარჯი მასალის რეალიზაცია                    | 356464         |
| სხვა შემოსავალი                               | 37907          |
| <b>სულ</b>                                    | <b>2266594</b> |

შპს მედ-ლაინი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

## 5. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | 2021          |
|-----------------------|---------------|
| იჯარის ხარჯი          | 98496         |
| კომპიუტერის ხარჯები   | 939           |
| კომუნალური ხარჯი      | 6646          |
| კომუნიკაციის ხარჯები  | 1470          |
| დაცვის ხარჯი          | 2553          |
| მივლინების ხარჯი      | 1400          |
| ოფისის ხარჯი          | 17487         |
| მომსახურება           | 1770          |
| საბანკო ხარჯები       | 6253          |
| საკანცელარიო ხარჯი    | 525           |
| სარეკლამო მომსახურება | 20714         |
| სხვა ხარჯები          | 87120         |
| ტრანსპორტის ხარჯი     | 3055          |
| დეზინფექციის ხარჯი    | 18688         |
| <b>სულ</b>            | <b>267116</b> |

შპს მედ-ლაინი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

## 6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | ა/მანქანა | სამედიცინო ინვენტარი | ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა |
|--------------------------------|-----------|----------------------|-----------------------------|
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი    | 0         | 0                    | 0                           |
| შემოსვლა                       | 31229     | 754431               | 42412                       |
| ცვეთა                          | -1438     | -49195               | -1468                       |
| ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი | 29791     | 705236               | 40944                       |

შპს მედ-ლაინი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

## 7. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                  | 31.12.2021    |
|------------------|---------------|
| სახარჯი მასალები | 148445        |
| სულ              | <b>148445</b> |

## 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                    | 31.12.2021 |
|--------------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები |            |

შპს მედ-ლაინი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 302,676       |
| სხვა მოთხოვნები               | 25385         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>328061</b> |

## 9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
|                                 | <b>31.12.2021</b> |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 7350              |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 268984            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 309987            |
| <b>სულ</b>                      | <b>586321</b>     |

## 10. სესხები

კომპანიის 2021 წლის სესხები შედგება:

| საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა | გრძელვადიანი სესხი |
|-------------------------|--------|--------------------|
| 3%                      | ლარი   | 614761             |
| სულ                     |        | 614761             |

## 11. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ დაპოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

## 12

### . საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

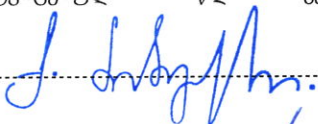
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით  
(1 ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                |
| ძირითადი საშუალებები                          | 6        | 775972         |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 0              |
| გაცემული სესხი                                |          | 0              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>775972</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                |
| მარაგები                                      | 7        | 148445         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 8        | 328061         |
| ძვლადი და ფულის ეკვივალენტები                 | 9        | 586321         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>1062827</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1838799</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                |
| კაპიტალი                                      |          | 0              |
| სხვა რეზერვები                                |          | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 1188615        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>1188615</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                |
| მიღებული სესხები                              | 10       | 614761         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>614761</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                |
| მიღებული სესხები                              |          |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 8        | 35423          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>0</b>       |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>1838799</b> |

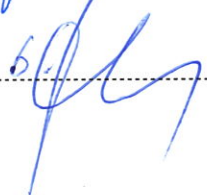
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ქეთევან ძიძიგური

ბუღალტერი

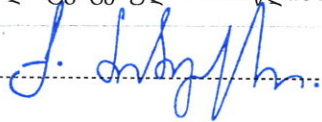


ნათია ჭილაძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის  
(1 ლარი)

|                                 | შენიშვნა | 2021           |
|---------------------------------|----------|----------------|
| ამონაგები                       | 4        | 2266594        |
| მარაგების ცვლილება              |          | -519583        |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი       |          | -              |
| პერსონალის ხარჯები              |          | -230860        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია            | 6        | -52101         |
| სხვა ხარჯები                    | 5        | -267116        |
| საოპერაციო მოგება               |          | 1196934        |
|                                 |          | ----           |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული | -8319    |                |
| მოგება/ზარალი, ნეტო             |          | 1188615        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>       |          | <b>1188615</b> |
| მოგების გადასახადი              |          | -              |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი   |          | 1188615        |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  ქეთევან ძიძიგური

ბუღალტერი  ნათია ჭილაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

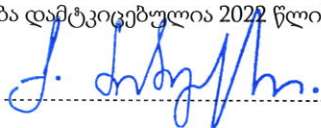
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის  
(1 ლარი)

|                                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა რეზერვები | სულ          |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|--------------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2021                                 | -                     | -                       | -              | -            |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი<br>განაწილებული მოგება | -                     | 1188615<br>0            | -              | 1188615<br>0 |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2021                              | 0                     | 1188615                 | 0              | 1188615      |

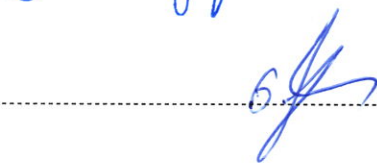
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ქეთევან ბიძიგური

ბუღალტერი



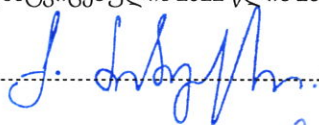
ნათია ჭილაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 2484541    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | (828073)   |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 614761     |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | (1676589)  |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | (8319)-    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | -          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 586321     |

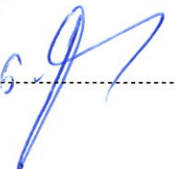
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ქეთევან ძიძიგური

ბუღალტერი



ნათია ჭილაძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20

-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისგანუყოფელ ნაწილს.