

# შპს „როშ ჯორჯიას“ ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის  
დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

### ფინანსური ანგარიშგება

1. მოგებისა და ზარალის და და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....5

### ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითდი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....7
  - 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.....7
  - 2.2 მომზადების საფუძველი.....7
  - 2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება.....7
  - 2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა.....8
  - 2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....8
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები.....11

## შპს „როშ ჯორჯია“

### მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                                        | შენიშვნები | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                              | 1          |                  |                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                   |            | <b>4,981,467</b> | <b>3,951,101</b> |
| სხვა შემოსავალი                        | 2          | 7,290            | 16,687           |
| შრომის ანაზღაურება                     |            | (2,495,604)      | (2,227,916)      |
| ინტერნეტი და ტელეფონი                  |            | (14,299)         | (19,242)         |
| ავტომობილის ხარჯები                    |            | (92,375)         | (56,420)         |
| სპონსორობა                             |            | (362,445)        | (125,232)        |
| მივლინება                              |            | (234,735)        | (26,924)         |
| ცვათა და ამორტიზაცია                   |            | (238,764)        | (141,788)        |
| საიჯარო ქირა                           | 3          | (259,709)        | (148,180)        |
| სხვა ხარჯები                           | 4          | (937,149)        | (911,517)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>               |            | <b>353,677</b>   | <b>310,569</b>   |
| საკუროსო სხვაობა                       | 5          | (174,321.00)     | (86,340)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>              |            | <b>179,356</b>   | <b>224,229</b>   |
| მოგების გადასახადი                     | 6          | (26,698)         | (12,510)         |
| <b>წმინდა მოგება</b>                   |            | <b>152,658</b>   | <b>211,719</b>   |
| გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში   |            | 1,533,184        | 1,321,465        |
| დივიდენდები                            |            |                  |                  |
| <b>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</b> |            | <b>1,685,842</b> | <b>1,533,184</b> |

შენიშვნა: ზემოთ წარმოდგენილი ფორმატით დემონსტრირებულია ხარჯების აგრეგირება ეკონომიკური შენაარსის მიხედვით. ვინაიდან წლის განმავლობაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება მხოლოდ მოგებამ და ზარალმა განაპირობა, კომპანიამ გადაწყვიტა მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ერთი ანგარიშგების წარდგენა, სრული შემოსავლების ანგარიშგებისა და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგების ცალ-ცალკე წარდგენის ნაცვლად.

# შპს „როშ ჯორჯია“

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

|                                             | შენიშვნები | 12/31/2022       | 12/31/2021       | 12/31/2020       |
|---------------------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |            |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 7          | 1,177,137        | 1,020,664        | 593,855          |
| არამატერიალური აქტივები                     | 8          | 2,164            | 2,376            | 2,587            |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>        |            | <b>1,179,301</b> | <b>1,023,040</b> | <b>596,442</b>   |
| მარაგები                                    | 9          | 31,502           | 24,460           | 54,530           |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები                     | 10         | 864,154          | 750,412          | 696,392          |
| გაცემული ავანსები/                          | 11         | 142,305          | 138,584          | 12,048           |
| საგადასახადო აქტივი                         | 12         | 8,161            | 51,481           | -                |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 13         | 692,110          | 563,208          | 955,926          |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>           |            | <b>1,738,232</b> | <b>1,528,145</b> | <b>1,718,896</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |            | <b>2,917,533</b> | <b>2,551,185</b> | <b>2,315,338</b> |
| <b>კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b>         |            |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 14         | 500,000          | 500,000          | 500,000          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |            | 1,685,842        | 1,533,184        | 1,321,465        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |            | <b>2,185,842</b> | <b>2,033,184</b> | <b>1,821,465</b> |
| მიმდინარე გადასახადები                      | 15         | 140,946          | -                | 183,618          |
| დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო           | 16         | 563,063          | 485,748          | 279,947          |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  | 17         | 27,682           | 32,253           | 30,308           |
| <b>მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |            | <b>731,691</b>   | <b>518,001</b>   | <b>493,873</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |            | <b>2,917,533</b> | <b>2,551,185</b> | <b>2,315,338</b> |

## შპს „როშ ჯორჯი“

### ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის  
(ლარიში)

|                                                          | შენიშვნები | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |            |                  |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                     |            | 152,658          | 211,719          |
| <i>კორექტირებები:</i>                                    |            | 409,610          | 214,538          |
| - ცვლადი და ამორტიზაცია                                  |            | 238,764          | 141,788          |
| - წმინდა ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)                    |            | -                | -                |
| - საკუროსო სხვაობა                                       | 5          | 174,321          | 86,340           |
| - მოგება (ზარალი) ფიქსირებული აქტივის რეალიზაციის დროს   |            | (3,475)          | (13,590)         |
| <i>ცვლილებები:</i>                                       |            | 132,505          | (177,839)        |
| - მარაგები                                               | 9          | (7,042)          | 30,070           |
| - მოკლევადიანი მოთხოვნები                                | 10         | (113,742)        | (54,020)         |
| - გაცემული ავანსები                                      | 11         | 39,599           | (178,017)        |
| - მიმდინარე გადასახადები                                 | 15         | 140,946          | (183,618)        |
| - მოკლევადიანი ვალდებულებები                             | 16,17      | 72,744           | 207,746          |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |            | <b>694,774</b>   | <b>248,418</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |            |                  |                  |
| - ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები   |            | 3,475            | 32,074           |
| - ფიქსირებული აქტივების შეძენა                           | 7,8        | (395,025)        | (586,870)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |            | <b>(391,550)</b> | <b>(554,796)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |            |                  |                  |
| - მიღებული ძირი                                          |            | -                | -                |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                              |            | -                | -                |
| - სასესხო ვალდებულებების შემცირება                       |            | -                | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    |            | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)</b>                |            | <b>303,223</b>   | <b>(306,378)</b> |
| <b>საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული</b>      | 13         | <b>563,208</b>   | <b>955,926</b>   |
| <b>გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება</b>    | 5          | <b>(174,321)</b> | <b>(86,340)</b>  |
| <b>საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული</b>      | 13         | <b>692,110</b>   | <b>563,208</b>   |

შენიშვნა: მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით.

## შპს „როშ ჯორჯია“

### სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

#### 1. ძირითდი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როშ ჯორჯია“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 14 დეკემბერს. საიდენტიფიკაციო ნომერი- 404433635, მისამართი - ქ.თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი 64. დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 2013 წლის სექტემბრის თვეში. 2021 წელს, წინასწარი გადაწყვეტილების საფუძველზე და დღგ-ეს ახალი კარის შესაბამისად, შპს როშ ჯორჯია რჩება დღგ-ს გადამხდელად, მაგრამ 2021 წლის 1 იანვრიდან არ ბეგრავს დღგ-თი მომსახურებას.

კომპანიის 100% დამფუძნებელია შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“ (ბაზელი, შვეიცარია). კომპანიას ყავს დირექტორი და პროკუროსტი, რომლებიც წარმოადგენენ უფლებამოსულებულ პირებს ორმაგი ხელმოწერის პრინციპის დაცვით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სამედიცინო საქმიანობის ხელშეწყობა, ფარმაცევტულ პროდუქციასთან და სამედიცინო აპარატურასთან დაკავშირებული სამედიცინო და სამეცნიერო ინფორმაციის გავრცელება; საბაზრო კვლევები; სამედიცინო პროდუქციის რეგისტრაცია; კლინიკური კვლევების განვითარება; დახმარების გაწევა და სამედიცინო აპარატურით მომარაგება; სამედიცინო აპარატურის ნიმუშების იმპორტი/შეძენა და გავრცელება. კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“, განიხილება როგორც დაკავშირებული მხარე, რომელიც წარმოადგენს რომ ჰოლდინგის ნაწილს.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

### 2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღურებულების პრინციპზე დაყრდნობით. მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა. კომპანიას გააჩნია საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებას. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 31.12.2022 და ის მოიცავს 2022 წელს. ფინანსური შედეგები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების სახით. რადგან კაპიტალის ნაწილში არ მომხდარა არანაირი ცვლილება, ის გაერთიანებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაცულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები და ფინანსური ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლები. მსს ფასს-ის გამოყენებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებით, მიღწეულია ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის სამართლიანი წარდგენა.

### 2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება

შპს „რომ ჯორჯია“-ს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენა და მსს ფასს-ის გამოყენება პირველად მოხდა 2018 წელს. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვალის თარიღად ითვლება 2017 წლის პირველი იანვარი და ანგარიშგება მოიცავდა 2018 წელს. შესაბამისად ეხლა მოხდა 2022 წლის ანგარიშგების წარდგენა ხოლო შესადარისი ინფორმაცია წარმოადგენს შესადარისი პერიოდის 2021 წლის და 2020 წლის ინფორმაციას.

## 2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

## 2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვებები - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. კომპანიას მომსახურებას უწევს მხოლოდ მის დამფუძნებელ კომპანიას. ყოველი თვის ბოლოს იწერება ინვოისი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. ვინაიდან მოთხოვნა აღირიცხება უცხოური ვალუტაში, ამიტომ ყოველი წლის 31 დეკემბერს ნაშთი ექვემდებარება გადაფასებას.

### სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

### მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების თანხით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და მოსალოდნელია თუ არა მარაგისგან ეკონომიკური სარგებელის მიღება, საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და შესაბამისად აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში. როდესაც მოხდება მარაგების გამოყენება მისი ღირებულება

უნდა აღიარდეს შესაბამის პერიოდში ხარჯად. მარაგების გასვლა საწყობიდან ხდება FIFO მეთოდით.

### *ძირითადი საშუალებები*

თავდაპირველად ძირითადი საშუალება აღიარდება ხდება მისი თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღირების შემდეგ ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია 4 ჯგუფად: ავტომანქანები, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი და იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ხარჯი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 7 წელი. ციფრული და ელექტრო ტექნიკის მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 2-12 წელი. საოფისე ავეჯი და დანარჩენი ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 5, 7 ან 10 წელი. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ხარჯის ცვეთად განისაზღვრა 5 წელი.

საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. გაუფასურების ან გაყიდვის შემთხვევაში ხდება შესაბამისი თანხების ასახვა მოგება ზარალში.

აქტივების ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გამოიყენება ცვეთის წრფივი მეთოდი.

### *არამატერიალური აქტივები*

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალების ანალოგიურად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში მიღებული შემოსულობა ან ზარალი უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

### *საგადასახადო ვალდებულებები*

საგადასახადო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის

გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ორეპაციებზე.

### *სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები*

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება 'მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში' იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

### *ამონაგები*

ჩვენი საწარმოთვის შემოსავალი განიხილება როგორც ამონაგები მომსახურების გაწევიდან. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, ამონაგების ასახვა ხდება წრფივი მეთოდით.

### *ხარჯები*

ხარჯების აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

### *იჯარა*

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება ხარჯში იმ თვეში რომელსაც ეკუთვნის იჯარის გადასახდი.

### 3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

#### შენიშვნა 1

##### ამონაგები

ამონაგების აღიარება ხდება წრივი მეთოდით გაწეული მომსახურების პროპორციულად და წარმოადგენს ამონაგებს მომსახურებიდან.

|           | 2022      | 2021      |
|-----------|-----------|-----------|
| ამონაგები | 4,981,467 | 3,951,101 |

კომპანია მომსახურებას უწევს მხოლოდ დამფუძნებელს, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს.

#### შენიშვნა 2

##### სხვა შემოსავალი

|                                                  | 2022  | 2021   |
|--------------------------------------------------|-------|--------|
| შემოსავალი მიღებული<br>სარეგისტრაციო ნიმუშებიდან | 3,065 | 3,097  |
| ძ/ს რეალიზაცია                                   | 3,475 | 13,590 |
| სხვა შემოსავალი                                  | 750   | -      |
|                                                  | 7,290 | 16,687 |

#### შენიშვნა 3

##### იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას.

|       | 2022      | 2021      |
|-------|-----------|-----------|
| იჯარა | (259,709) | (148,180) |

იჯარის ხელშეკრულების ხანგრძლივობა არის 2026 წლის 30 ნოემბრის ჩათვლით. ყოველთვიური გადასახადი დღგ-ს გარეშე შეადგენს საოფისე ფართი 7,200 და ავტოსადგომი 177 აშშ დოლარს. გადახდა ხდება გადახდის დღის ეროვნული კურსის შესაბამისად. გადასახდელი დარჩა:

|                             | თანხა (ლარი,<br>კურსი 31.12.2022) | თანხა( აშშ<br>დოლარი) |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>1 წელზე ნაკლები</b>      | <b>239,186</b>                    | <b>88,522</b>         |
| <b>1-დან 5 წლის ჩათვლით</b> | <b>580,903</b>                    | <b>214,990</b>        |

ასევე კომპანიას ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად გადახდილი აქვს ბოლო ექვსი თვის საიჯარო ქირა საოფისე ფართისთვის, რომელიც ასახულია გაცემული ავანსების მუხლში და შეადგენს 136,158 ლარს.

#### შენიშვნა 4

##### სხვა ხარჯები

|                                          | 2022      | 2021      |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| საპრომოციო მასალა                        |           | (18,810)  |
| საყოფაცხოვრებო საქონელი                  | (12,967)  | (6,695)   |
| კომუნალური გადასახადი                    | (13,698)  | (16,085)  |
| ხელფასთან გათანაბრებული ხარჯი            | (160,027) | (164,115) |
| საკანცელარიო                             | (1,950)   | (1,623)   |
| წარმომადგენლობითი                        | (4,417)   | (526)     |
| დაზღვევა                                 | (27,022)  | (24,621)  |
| IT ხარჯები                               | (66,136)  | (8,367)   |
| ქონების გადასახადი                       | (11,012)  | (54,019)  |
| კონტრაქტორი ფიზიკური პირების მომსახურება | (133,086) | (137,890) |
| კონფერენციები                            | (120,333) | (87,582)  |
| მედიკამენტების რეგისტრაცია               | (22,900)  | (49,450)  |
| სხვა საერთო ხარჯი                        | (85,431)  | (73,847)  |
| პიარ აქტივობები                          | (135,644) |           |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი                  | (2,216)   |           |
| საპრომოციო ხარჯი                         |           | (176,217) |
| მთარგმნელობითი ხარჯი                     | (58,770)  | (49,045)  |
| საკომისიო                                | (5,620)   | (2,947)   |
| კლინიკური კვლევა                         | (49,633)  | (11,188)  |
| საპენსიო ფონდი                           | (25,457)  | (23,134)  |
| საფოსტო მომსახურება                      | (830)     | (5,356)   |
|                                          | (937,149) | (911,517) |

## შენიშვნა 5

### საკუროს სხვაობა

|            | 2022      | 2021      |
|------------|-----------|-----------|
| შემოსავალი | 60,732    | 49,108    |
| ხარჯი      | (235,053) | (135,448) |
|            | (174,321) | (86,340)  |

ფულისგადაფასების შედეგი (94,576) ლარი , 2021 (62,294) ლარი  
 მოთხოვნების გადაფასებით (74,966) ლარი, 2021 (304) ლარი  
 ვალდებულებების გადაფასებით (4,779) ლარი, 2021 (23,742) ლარი.

## შენიშვნა 6

### მოგების გადასახადი

|                    | 2022     | 2021     |
|--------------------|----------|----------|
| მოგების გადასახადი | (26,698) | (12,510) |

შპს „როშ ჯორჯია“-ს მოგების გადასახადის აღრიცხვა ევალება ესტონური მოდელის შესაბამისად. 2021 წელს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოხდა 70890 ლარის ხარჯის გაწევა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის და შესაბამისად დაიბეგრა მოგების გადასახადით. 2022 წელს 151,291 ლარის.

## შენიშვნა 7

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია ცვეთის წრფივი მეთოდი. ა/მანქანებისთვის სასარგებლო ვადა განისაზღვრება 7 წლით. ოფისის აღჭურვილობა , ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5,7,10 წელი. ნარჩენი ღირებულება ღებულია 0. იჯარით არებული ქონების

სარგებლობის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების ვადის მიხედვით და შეადგენს 5 წელს.

|                                       | ა/მანქანა | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | ჯამი      |
|---------------------------------------|-----------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-----------|
| <b>თვითღირებულება</b>                 |           |                       |                            |                                           |           |
| 1 იანვარი 2022 წ                      | 922,933   | 151,316               | 97,907                     | 355,062                                   | 1,527,218 |
| შემოსვლა                              | 318,149   | 59,626                | 18450                      |                                           | 396,225   |
| გასვლა                                |           | 38,231                | 4195                       |                                           | 42,426    |
| 31 დეკემბერი 2022წ                    | 1,241,082 | 172,711               | 112,162                    | 355,062                                   | 1,881,017 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</b> |           |                       |                            |                                           |           |
| 1 იანვარი 2022 წ                      | 388,858   | 92,137                | 19,641                     | 5,918                                     | 506,554   |
| წლიური ცვეთა                          | 122,862   | 27,578                | 15,866                     | 71,012                                    | 237,318   |
| გასული აქტივების დაგროვილი<br>ცვეთა   |           | -35797                | -4195                      |                                           | -39,992   |
| 31 დეკემბერი 2022წ                    | 511,720   | 83,918                | 31,312                     | 76,930                                    | 703,880   |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>           |           |                       |                            |                                           |           |
| 31 დეკემბერი 2022 წ                   | 729,362   | 88,793                | 80,850                     | 278,132                                   | 1,177,137 |

2022 წელს მომხდარა ძირითადი საშუალებების გაყიდვა. კერძოდ მოხდა წვრილი ტექნიკის გასხვისება და ასევე უფარგისი წვრილი ტექნიკის ჩამოწერა.

## შენიშვნა 8

### არამატერიალური აქტივი

სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. საწარმომ ყოველი წლის ბოლოს უნდა მოახდინოს აღრიცხვა გაუფასურდა თუ არა აქტივი და მოახდინოს გაუფასურების აღიარება და შეფასება. ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. ამორტიზაცია ჩართულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მუხლში „ცვეთა და ამორტიზაცია“. არამატერიალური აქტივი შედგება ერთი ბუღალტრული პროგრამისგან.

| არამატერიალური აქტივი          |       |
|--------------------------------|-------|
| თვითღირებულება                 |       |
| 1 იანვარი 2022 წ               | 4,223 |
| შემოსვლა                       |       |
| გასვლა                         |       |
| 31 დეკემბერი 2022 წ            | 4,223 |
| დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება |       |
| 1 იანვარი 2022 წ               | 1,848 |
| წლიური ცვეთა                   | 211   |
| გასული აქტივების               |       |
| დაგროვილი ცვეთა                |       |
| 31 დეკემბერი 2022 წ            | 2,059 |
| საბალანსო ღირებულება           |       |
| 31 დეკემბერი 2022 წ            | 2,164 |

არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულებაა 2164 ლარი და დარჩენილი ამორტიზაციის პერიოდი არის 9 წელი

## შენიშვნა 9

### მარაგები

მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებით, ანუ მისი შეძენის ფასით. ჯგუფების მიხედვით:

მარაგები დაყოფილია სარეგისტრაციო ნიმუშებად და საწვავი. 2022 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა საპრომოციო მასალა შეძენის თანავე აღიაროს ხარჯში

| მარაგები               | 2022   | 2021   |
|------------------------|--------|--------|
| სარეგისტრაციო ნიმუშები | 25,797 | 22,732 |
| საპრომოციო მასალა      | 3,710  |        |
| საწვავი                | 1,995  | 1,728  |
|                        | 31,502 | 24,460 |

მიმდინარე პერიოდის მიღებული მარაგის რაოდენობამ შეადგინა 112,149, ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 105,106 ლარი. (2021 წელს შემოსული 345,345, ხარჯი 375,416 ლარი)

## შენიშვნა 10

### მოკლევადიანი მოთხოვნები

|                         | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| მოკლევადიანი მოთხოვნები | 864,154    | 750,412    | 696,392    |

მოკლევადიანი მოთხოვნები წარმოიშვება მხოლოდ დამფუძნებელი კომპანიის მიმართ.

საინვოისო თანხა ფიქსირდება აშშ დოლარში და ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით.

## შენიშვნა 11

### გაცემული ავანსები

|                   | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| გაცემული ავანსები | 142,305    | 138,584    | 12,048     |

გაცემული ავანსები 2022 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 136,158 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 2,255 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -2,712 ლარი და სხვა

გაცემული ავანსები 2021 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 136,158 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 2,136 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -289 ლარი,

გაცემული ავანსები 2020 წლისთვის წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ საიჯარო ქირას 10,006 ლარი, ავტომობილების დაზღვევა - 1,780 ლარი, ავტომობილის სადგომის ღირებულება -261 ლარი,

## შენიშვნა 12

### საგადასახადო აქტივი

|                            | 2022         | 2021          |
|----------------------------|--------------|---------------|
| <b>საგადასახადო აქტივი</b> | <b>8,161</b> | <b>51,481</b> |

2021 წელს წინასწარი გადაწყვეტილების შედეგად მოხდა დღგ-ს დეკლარაციების დაზუსტება, რამაც გამოიწვია აქტივის შექმნა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რაც შეადგენდა 172,918 ლარს. ამავე დროს 2021 წლის ბონუსის დარიცხვამ გამოიწვია საგადასახადო ვალდებულება რაც შეადგენს 121,437 ლარს. მოხდა გადაფარვა და დარჩა აქტივი 51,481 ლარი. 2022 წელს ჩათვლილ დღგ-ს თანხამ შეადგინა 8,161 ლარი (2021 წლის წინასწარი გადაწყვეტილება).

## შენიშვნა 13

### ფული და ფულის ექვივალენტი

|                                  | 31.12.2022     | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| უცხოური ვალუტა ბანკში            | 689,477        | 559,792        | 952,809        |
| ეროვნული ვალუტა ბიზნეს ბარათებზე | 1,428          | 1,682          | 2,514          |
| ეროვნული ვალუტა ბანკში           | 1,205          | 1,734          | 603            |
|                                  | <b>692,110</b> | <b>563,208</b> | <b>955,926</b> |

ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება უცხოური ვალუტის თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით. წარდგენილი თანხები არის მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე. სალაროში თანხების მოძრაობა არ ხდება.

## შენიშვნა 14

### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და შეადგენს 500,000 ლარს.

## შენიშვნა 15

### მიმდინარე გადასახადები

|                        | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------|------------|------------|------------|
| საშემოსავლო გადასახადი | 140,946    |            | 70,514     |
| დღგ                    |            |            | 113,104    |
|                        | 140,946    | -          | 183,618    |

2021 წლის წინასწარი გადაწყვეტილების შედეგად კომპანია არ არის დღგ-ს გადამხდელი. 140,946 ლარი წარმოადგენს 2022 წლის ბონუსის საშემოსავლოს, რომლის გაცემა მოხდება 2023-ში

## შენიშვნა 16

### დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო

|                                   | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო | 563,063    | 485,748    | 279,947    |

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოში აღიარებულია ვალდებულებად გასაცემი ბონუსების თანხები, რომლების გაცემა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ხდება გამომუშავებული წლის შემდეგ წელს. 2020 წლის თანხის გაცემა მოხდა 2021 წელს. 2021 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდა 2022წელს. ხოლო 2022 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდება 2023 წელს.

## შენიშვნა 17

### მოკლევადიანი ვალდებულებები

|                            | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| მოკლევადიანი ვალდებულებები | 27,682     | 32,253     | 30,308     |

მოკლევადიანი ვალდებულებები განპირობებულია კომპანიის მიდგომით კრედიტორებთან და განისაზღვრება კონტრაქტით არსებული გადახდის პირობების მიხედვით. ზოგიერთ კრედიტორთან გადახდის პირობა შეადგენს 30 - მდე დღეს, თანხების დაფარვა ხდება სრულად დაგვიანების გარეშე. ასევე ეს თანხა მოიცავს საპენსიო გადასახადს, რომელიც დაერიცხა ბონუსს.

## შენიშვნა 18

### დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებად განიხილება კომპანიის დამფუძნებელი, შპს „ფ. ჰოფმან ლა როში“. კომპანია უწევს დამფუძნებელს მომსახურებას და ის წარმოადგენს ერთადერთ შემოსავლის წყაროს.

| მომსახურება                     | 2022 USD  | 2022 GEL  | 2021USD   | 2021 GEL  |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| გაწეული მომსახურების ღირებულება | 1,742,279 | 4,981,467 | 1,238,869 | 3,951,101 |
| მოთხოვნა პერიოდის ბოლოს         | 319,820   | 864,154   | 242,256   | 750,412   |

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი და კომპენსაცია შეადგენს 793,714.00 ლარს (2021: 648,533.00 ლარი)

## სხვა შენიშვნები.

1. არც წინა წლებში და არც 2022 წელს კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით და შესაბამისად არ გამოვლენილა მოგების გადასახადის გადახდა ამ განაცემის მიხედვით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
3. არ გამომჟღავნდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლების საჭიროებენ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას
4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. პირველი ანგარიშგების ჩაბარება მოხდა 2018 წლისთვის. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის პირველ სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მაკა ასათიანი

პროკუროსტი:

ანა გოგოლაძე

**სხვა შენიშვნები.**

1. არც წინა წლებში და არც 2022 წელს კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაყვასთან დაკავშირებით და შესაბამისად არ გამოვლენილა მოგების გადასახადის გადახდა ამ განაცემის მიხედვით.
2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი პატივები.
3. არ გამოქვეყნდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლების საჭიროებენ განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნებას
4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. პირველი ანგარიშგების ჩაბარება მოხდა 2018 წლისთვის. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ზღვალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოუთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუწიადა ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის პირველ სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



მაკა ასათიანი

პროკურისტი:



ანა გოგოლაძე