

შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2023

ს ა რ ლ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრის“ 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრის“ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 14 ივნისს:

დირექტორი

----- კახა ბაბუნიშვილი

ფინანსური დირექტორი

----- ირაკლი გვაზავა

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

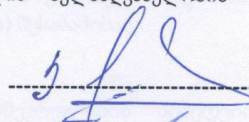
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 14 ივნისს:

დირექტორი



კაბა ბაბუნშვილი

ფინანსური დირექტორი



ირაკლი გვაზავა



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 202462708) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2022 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს (2021 წლის დასაწყისში - 2 804 043 ლარი, 2021 წლის ბოლოს - 2 116 723 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ

ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან, ასევე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელმაც პერიოდების მიხედვით შეადგინა: 2021 წელი - 2 984 073 ლარი და 2020 წელი - 2 458 092 ლარი.

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტურმა კომპანიამ დაიწყო 2022 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ დათვლას ვერ დავესწარიტ. ჩვენ ვერ შევძელიტ, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს, ასევე შესადარისი პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს ძირითადი საშუალებების, რაოდენობაში და სახეობრივ შემადგენლობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, ასევე მათი ისტორიული ღირებულებების დადგენა, რომლებიც კომპანიას ასახული აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 20 012 561 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 17 389 121 ლარს. ზემოაღნიშნული მიზეზების გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან და მათი ცვეთის ხარჯებთან, ასევე, გასული წლების დაუფარავ ზარალთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეტ მესამე მხარეებისგან დასტურის წერილები სავაჭრო მოთხოვნების უმეტეს ნაწილზე და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელიტ მათი დადასტურება. შესაბამისად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა ამ მოთხოვნებისა და მათგან წარმოქმნილი ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტების მუხლებში რამე სახის კორექტირებების შეტანა.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეტ მესამე მხარეებისგან დასტურის წერილები სავაჭრო ვალდებულებების უმეტეს ნაწილზე და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელიტ მათი დადასტურება. შესაბამისად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა ამ მოთხოვნებისა და მათგან წარმოქმნილი ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტების მუხლებში რამე სახის კორექტირებების შეტანა.

კლიენტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციიტ, ამონაგებთან დაკავშირებული საბუღალტრო ჩანაწერები განსხვავდება სამედიცინო პროგრამაში ასახული ჩანაწერებისგან. რიგ შემთხვევებში კომპანია ამონაგებს აღრიცხავდა დარიცხვის მეთოდიტ, ხოლო რიგ შემთხვევაში - საკასო მეთოდიტ, რაც არ შეესაბამება მსს ფასს-ს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეტ სრული პირველადი დოკუმენტაცია ამონაგებთან დაკავშირებით და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელიტ მათი დადასტურება. შესაბამისად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის კორექტირებების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ამ ელემენტებთან მიმართებით.

2021 წლის ბოლოს მდგომარეობიტ ვალდებულება თანამშრომელტა მიმართ შეადგენს - 224 337 ლარს, ხოლო 2020 წლის ბოლოს - 274 766 ლარის. შესაბამისად სახელფასო ხარჯი 2021 წელს შეადგენს - 2 984 073 ლარს, ხოლო 2020 წელს - 4 190 037 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელიტ

საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ ხარჯთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ამ ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ე.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს ზემოაღნიშნული კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის

სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სხვა გარემოებები

შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრის“ 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 01 აგვისტოს გამოთქვა პირობითი მოსაზრება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით

უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

14 ივნისი, 2023 წელი

გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

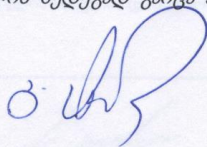
ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

14 ივნისი, 2023 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 964 401	742 422	601 427	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	419 672	734 218	848 643	3.2.
მარაგები	2 116 723	2 804 043	1 284 380	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	93 885	67 926	4 977 183	
საგადასახადო აქტივები	39 277	2 033 355	977 006	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	16 760	27 730	10 273	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	4 650 718	6 409 693	8 698 912	
გრძელვადიანი აქტივები:				
მიერთადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	20 012 561	17 389 121	11 741 354	3.5.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	20 012 561	17 389 121	11 741 354	
აქტივები სულ:	24 663 279	23 798 814	20 440 266	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	431 275	366 741	388 712	3.6.
მოკლევადიანი სესხები	1 503 384	1 622 091	1 051 311	3.7.
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	14 000	14 400	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	229 105	274 816	310 895	3.8.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 163 764	2 277 648	1 765 318	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	11 715 774	15 029 184	10 044 712	3.9.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	11 715 774	15 029 184	10 044 712	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	3.10.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	10 783 741	6 491 982	8 630 237	
კაპიტალი სულ:	10 783 741	6 491 982	8 630 237	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	24 663 279	23 798 814	20 440 266	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- კახა ბაბუნაშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- ირაკლი გვაზავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1 964 401	742 422	601 427	3.1.
საფაქრო მოთხოვნები	419 672	734 218	848 643	3.2.
მარაგები	2 116 723	2 804 043	1 284 380	3.3.
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	93 885	67 926	4 977 183	
საგადასახადო აქტივები	39 277	2 033 355	977 006	3.4.
სხვა მიმდინარე აქტივები	16 760	27 730	10 273	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	4 650 718	6 409 693	8 698 912	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	20 012 561	17 389 121	11 741 354	3.5.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	20 012 561	17 389 121	11 741 354	
აქტივები სულ:	24 663 279	23 798 814	20 440 266	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
საფაქრო ვალდებულებები	431 275	366 741	388 712	3.6.
მოკლევადიანი სესხები	1 503 384	1 622 091	1 051 311	3.7.
საოჯირო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	-	14 000	14 400	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	229 105	274 816	310 895	3.8.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 163 764	2 277 648	1 765 318	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სესხები	11 715 774	15 029 184	10 044 712	3.9.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	11 715 774	15 029 184	10 044 712	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	3.10.
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	10 783 741	6 491 982	8 630 237	
კაპიტალი სულ:	10 783 741	6 491 982	8 630 237	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	24 663 279	23 798 814	20 440 266	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისის და ხელმოწერილია:

დირექტორი

კახა ზაზუნაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ირაკლი გვაზავა

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
ამონაგები	13 606 468	10 552 826	3.11.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(7 319 756)	(6 315 464)	3.12.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	6 286 712	4 237 362	
მიწოდების ხარჯი	(72 115)	(28 420)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 848 581)	(1 592 855)	3.13.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 126 160)	(747 172)	3.14.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	3 239 855	1 868 915	
ფინანსური ხარჯი	(675 629)	(694 267)	3.15.
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	1 943 898	(3 193 687)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	48 398	57 047	3.16.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(17 085)	(52 423)	3.17.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4 539 437	(2 014 415)	
მოგების გადასახადი	(37 152)	(18 576)	
წლის წმინდა მოგება	4 502 285	(2 032 991)	
წლის სრული შემოსავალი	4 502 285	(2 032 991)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- კახა ბაბუნიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- ირაკლი გვაზავა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

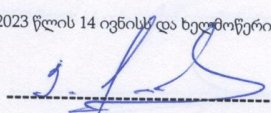
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)	შენიშვნა
ამონაგები	13 606 468	10 552 826	3.11.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(7 319 756)	(6 315 464)	3.12.
მოგება პირითადი საქმიანობიდან	6 286 712	4 237 362	
მიწოდების ხარჯი	(72 115)	(28 420)	
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯები	(1 848 581)	(1 592 855)	3.13.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 126 160)	(747 172)	3.14.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	3 239 855	1 868 915	
ფინანსური ხარჯი	(675 629)	(694 267)	3.15.
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	1 943 898	(3 193 687)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	48 398	57 047	3.16.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(17 085)	(52 423)	3.17.
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	4 539 437	(2 014 415)	
მოგების გადასახადი	(37 152)	(18 576)	
წლის წმინდა მოგება	4 502 285	(2 032 991)	
წლის სრული შემოსავალი	4 502 285	(2 032 991)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

 კახა ბაბუნიშვილი

ფინანსური დირექტორი

 ირაკლი გვაზავა

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-სთვის	-	9 243 036	9 243 036
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	(612 799)	(612 799)
ნაშთი 01.01.2020-თვის (გადაანგარიშებული)	-	8 630 237	8 630 237
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(2 032 991)	(2 032 991)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6 597 245	6 597 245
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(105 263)	(105 263)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(105 263)	(105 263)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის (გადაანგარიშებული)	-	6 491 982	6 491 982
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	-	7 688 121	7 688 121
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	(1 196 139)	(1 196 139)
ნაშთი 31.12.2020-თვის (გადაანგარიშებული)	-	6 491 982	6 491 982
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	4 502 285	4 502 285
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10 994 268	10 994 268
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(210 526)	(210 526)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(210 526)	(210 526)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	-	10 783 741	10 783 741

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- კახა ბაბუნიაშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- ირაკლი გვაზავა

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

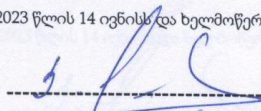
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

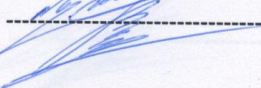
	კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-სთვის	-	9 243 036	9 243 036
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	(612 799)	(612 799)
ნაშთი 01.01.2020-თვის (გადაანგარიშებული)	-	8 630 237	8 630 237
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(2 032 991)	(2 032 991)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6 597 245	6 597 245
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(105 263)	(105 263)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(105 263)	(105 263)
ნაშთი 31.12.2020-სთვის (გადაანგარიშებული)	-	6 491 982	6 491 982
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	-	7 688 121	7 688 121
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	-
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	(1 196 139)	(1 196 139)
ნაშთი 31.12.2020-თვის (გადაანგარიშებული)	-	6 491 982	6 491 982
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	4 502 285	4 502 285
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10 994 268	10 994 268
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	(210 526)	(210 526)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(210 526)	(210 526)
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	-	10 783 741	10 783 741

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

 კაბა ბაბუნშვილი

ფინანსური დირექტორი

 ირაკლი გვაზავა

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	13 911 953	10 698 311	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	11 645	1 131	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 357 456)	(5 167 478)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება საპენსიოს ჩათვლით	(4 034 052)	(3 379 285)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(802)	-	
გადახდილი გადასახადები	(1 717 922)	(1 098 252)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(80 897)	(85 967)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 732 471	968 461	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(145 320)	(2 307 549)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(145 320)	(2 307 549)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	55 823	3 012 207	
სესხების დაფარვა	(1 428 090)	(825 128)	
გადახდილი პროცენტები	(712 870)	(551 632)	
გადახდილი დივიდენდები	(200 000)	(100 000)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2 285 136)	1 535 448	3.18.
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(80 036)	(55 365)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1 221 979	140 994	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	742 422	601 427	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 964 401	742 422	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი ----- კახა ბაბუნიაშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- ირაკლი გვაზავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

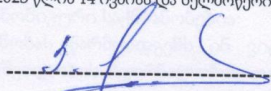
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველთაგან მიღებული ფულადი სახსრები	13 911 953	10 698 311	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	11 645	1 131	
მიწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 357 456)	(5 167 478)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება საპენსიოს ჩათვლით	(4 034 052)	(3 379 285)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(802)	-	
გადახდილი გადასახადები	(1 717 922)	(1 098 252)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(80 897)	(85 967)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 732 471	968 461	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
მირითა და საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(145 320)	(2 307 549)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(145 320)	(2 307 549)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	55 823	3 012 207	
სესხების დაფარვა	(1 428 090)	(825 128)	
გადახდილი პროცენტები	(712 870)	(551 632)	3.18.
გადახდილი დივიდენდები	(200 000)	(100 000)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2 285 136)	1 535 448	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(80 036)	(55 365)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1 221 979	140 994	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	742 422	601 427	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 964 401	742 422	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 14 ივნისს და ხელმოწერილია:

დირექტორი

 კაბა ბაბინიშვილი

ფინანსური დირექტორი

 ირაკლი გვაზავა

თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



თანდართული შენიშვნები მე-13-დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრის“ (შემდგომში - კომპანია) მიერ. შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“ დარეგისტრებულია 2009 წლის 21 ოქტომბერს ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 202462708, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქ. N 2/6. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენენ:
გია ცაგარეიშვილი, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%;
ნატალია ხონელიძე, რომელსაც ეკუთვნის კაპიტალში წილის 50%.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება;

ბ) კომპანიის ხელმძღვანელობისა და წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორებს;

გ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება მმართველი გუნდის მიერ, რომელიც შედგება დირექტორის, დირექტორის მოადგილის და ფინანსური დირექტორისგან.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ დირექტორები - გია ცაგარეიშვილი და ნატალია ხონელიძე, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს - კახა ბაბუნიშვილი.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

1.5. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით, არ ჰყავს მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები.

1.6. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობებია:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინ ვიტრო განაყოფიერება (ე.წ. ხელოვნური განაყოფიერება) და უშვილობის მკურნალობის დამხმარე რეპროდუქციული მომსახურებები.

1.7. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო

ცვლილებები, რაც ზოგჯერ წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და კომერციულ კომპანიებს შორის.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით, საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. ფინანსური ანგარიშგების „მსს ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. 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 ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორიცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი

აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც და იანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური 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.

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დასაქმებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 12.50%;
სამედიცინო აპარატურა	- 12.50%
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითიკორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.4. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება მსს ფასს-ის მიხედვით გამოთვლილ საგადასახადო აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2017 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის რეფორმა (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული

პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შევა ძალაში.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა) არის 15%.

2.5. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.6. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2021 წელს: 1 USD=3.2306 ლარი; 1 EUR=3.8357 ლარი.

2020 წელს: 1 USD=3.0937 ლარი; 1 EUR=3.5395 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
ფული სალაროში	2 317	27 858	9 189
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 962 083	714 564	592 239
	1 964 401	742 422	601 427

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	20 654	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები სახელმწიფო დაწესებულებების მიმართ	2 945	632 260	880 730
სავაჭრო მოთხოვნები საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან	55 772	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიული და ფიზიკური პირების მიმართ	422 634	184 290	-
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(82 333)	(82 333)	(32 087)
	419 672	734 218	848 643

3.3. მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
სამედიცინო საქმიანობაზე გამოყენებული მასალები	575 678	583 989	565 001
დასამონტაჟებელი მარაგები	1 464 630	2 144 930	716 161
სხვა მარაგები	76 415	75 123	3 217
	2 116 723	2 804 043	1 284 380

3.4. საგადასახადო აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	442 847	(142 818)	(53 267)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(403 569)	(1 890 537)	(923 739)
	39 277	(2 033 355)	(977 006)

3.5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სხვა (არამატ. აქტ.)	სულ	
(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	
ისტორიული ღირებულება										
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	855 000	13 275 971	1 820 878	19 811	2 817 428	400 629	352 097	-	11 420	19 553 234
დამატება	-	2 589 316	-	-	103 364	506 796	106 337	43 205	-	3 349 017
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	855 000	15 865 287	1 820 878	19 811	2 920 792	907 425	458 434	43 205	11 420	22 902 251
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	-	-	475 612	8 550	1 407 105	129 063	138 275	-	5 507	2 164 113
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	326 153	-	228 690	120 233	50 100	-	401	725 577
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა და ამორტიზაცია ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	801 765	8 550	1 635 795	249 296	188 375	-	5 908	2 889 690
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით										
855 000	15 865 287	1 019 113	11 260	1 284 996	658 129	270 059	43 205	5 512	20 012 561	

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სხვა (არამატ. აქტ.)	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება										
ნაშთი 01.01.2020-ის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	855 000	7 445 345	1 820 878	19 811	2 740 252	312 441	306 852	-	11 420	13 511 998
დამატება (შემცირება)	-	5 830 627	-	-	77 176	88 188	45 246	-	-	6 041 236
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	855 000	13 275 971	1 820 878	19 811	2 817 428	400 629	352 097	-	11 420	19 553 234
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
ნაშთი 01.01.2020-ის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	-	-	439 194	8 550	1 120 613	99 211	98 623	-	4 453	1 770 644
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	36 418	-	286 492	29 852	39 653	-	1 055	393 469
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა და ამორტიზაცია ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	-	-	475 612	8 550	1 407 105	129 063	138 275	-	5 507	2 164 113
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	855 000	13 275 971	1 345 266	11 260	1 410 323	271 566	213 822	-	5 913	17 389 121

31.12.2021-ის მდგომარეობით კომპანიის უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს ქ. ბათუმში, ვახტანგ გორგასლის ქ. №165-ში და რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2021 წ.-ის მდგომარეობით არის 502,644 ლარი, დაგირავებული იყო სს „თიბისი ბანკში“ გახსნილი საკრედიტო ხაზის იპოთეკის ხელშეკრულებით №1231232773104 განსაზღვრული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

31.12.2021-ის მდგომარეობით კომპანიის უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ნოდარ ბოხუას ქ. №21-ში და რომლის საბალანსო ღირებულება 31.12.2021 წ.-ის მდგომარეობით არის 15,573,167 ლარი, დაგირავებული იყო სს „თიბისი ბანკში“ გახსნილი საკრედიტო ხაზის იპოთეკის ხელშეკრულებით №123123773092 განსაზღვრული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად. ამავე უძრავ ქონებას ადევს ვალდებულება სახელმწიფოს სასარგებლოდ ნასყიდობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების და საპრივატიზებო თანხის გადახდის ვალდებულების შესასრულებლად.

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
რეზიდენტი კომპანიები	425 190	366 741	388 712
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	6 086	-	-
	431 275	366 741	388 712

3.7. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	1 373 546	1 455 013	1 028 063
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	129 838	167 078	23 247
	1 503 384	1 622 091	1 051 311

3.8. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
მიღებული ავანსები	4 686	50	175
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	224 337	274 766	310 720
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	81	-	-
	229 105	274 816	310 895

3.9. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)	01 იანვარი, 2020 წ. (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	11 715 774	15 029 184	10 044 712
	11 715 774	15 029 184	10 044 712

3.10. საწესდებო კაპიტალი:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრის“ წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი იყო ნული ლარი (2020 წელს - ასევე 0 ლარი).

3.11. ამონაგები:

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)
ამონაგები სამედიცინო საქმიანობიდან	13 595 706	10 550 133
სხვა ამონაგები	10 762	2 693
	13 606 468	10 552 826

3.12. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)
პირდაპირი ხელფასი	3 646 455	3 044 973
გახარებული მასალების თვითღირებულება	2 974 025	2 449 289
სუროგატების ხარჯები	156 606	98 601
ანალიზის ხარჯები	291 534	349 578
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	251 136	373 024
	7 319 756	6 315 464

3.13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	1 378 267	1 145 064
კომუნიკაციის ხარჯები	26 896	26 041
საწვავის ხარჯები	11 302	8 210
იჯარის ხარჯები	35 000	213 693
დაცვის ხარჯები	10 379	-
აუდიტის ხარჯები	27 337	-
საკონსულტაციო ხარჯი	62 090	-
საბანკო ხარჯები	74 562	46 543
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	16 800	-
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია	43 623	7 389
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	162 327	145 916
	1 848 581	1 592 855

3.14. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	50 246
საგადასახადო ხარჯები	7 868	108 527
კომუნალური ხარჯები	392 716	194 930
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	725 577	393 469
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
	1 126 160	747 172

3.15. ფინანსური ხარჯი:

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	675 629	694 267
	675 629	694 267

3.16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო ვალდებულებების და მოთხოვნების ჩამოწერა	6 615	680
შეღვათი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის გამო	30 832	49 260
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10 951	7 107
	48 398	57 047

3.17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2021 წელი	2020 წელი (გადაანგარიშებული)
ჯარიმები და საურავები	15 852	52 408
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1 233	15
	17 085	52 423

3.18. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	16 484 197	1 428 090	2 022 610	55 823	-	-	13 089 320
დივიდენდი	-	210 526	-	-	210 526	-	-
სულ:	16 484 197	1 638 616	2 022 610	55 823	210 526	-	13 089 320

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	167 078	712 870	675 629	-	129 838
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	-	-	-	-	-
სულ:	167 078	712 870	675 629	-	129 838

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 01.01.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	11 072 775	825 128	-	3 012 207	-	3 224 343	16 484 197
დივიდენდი	-	105 263	-	-	105 263	-	-
სულ:	11 072 775	930 391	-	3 012 207	105 263	3 224 343	16 484 197

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 01.01.2020-მდე	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	8 878	537 981	694 267	1 914	167 078
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	14 369	14 369	-	-	-
სულ:	23 247	552 350	694 267	1 914	167 078

3.19. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის ცვლილებები

კომპანიამ 2021 წლის 1 აგვისტოს წარადგინა 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება, თუმცა შემდგომ მოახდინა ცვლილებების შეტანა აღნიშნული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ამ მიზეზით, კომპანია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს საანგარიშო წლის წინა წლის (2020 წლის) შესადარის ინფორმაციასთან და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასთან ერთად. ცვლილებები

შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. შემდეგი ცხრილი აჯამებს, აღნიშნული ცვლილებების გავლენას შესაბამის მუხლზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
01.01.2020			
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	602 037	(610)	601 427
სავაჭრო მოთხოვნები	848 644	(1)	848 643
მარაგები	1 284 589	(209)	1 284 380
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	4 986 760	(9 577)	4 977 183
საგადასახადო აქტივები	1 108 167	(131 161)	977 006
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	10 273	10 273
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	8 830 197	(131 285)	8 698 912
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12 198 440	(457 086)	11 741 354
ინვესტიციები	23 964	(23 964)	-
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	12 222 404	(481 050)	11 741 354
აქტივები სულ:	21 052 601	(612 335)	20 440 266
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	404 302	(15 590)	388 712
მოკლევადიანი სესხები	1 049 831	1 480	1 051 311
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	14 400	14 400
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	310 720	175	310 895
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	1 764 853	465	1 765 318
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	10 044 712	(0)	10 044 712
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	10 044 712	(0)	10 044 712
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	9 243 036	(612 799)	8 630 237
კაპიტალი სულ:	9 243 036	(612 799)	8 630 237
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	21 052 601	(612 335)	20 440 266

1 ლარის სიზუსტით 31.12.2020	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	742 422	(0)	742 422
სავაჭრო მოთხოვნები	798 154	(63 936)	734 218
მარაგები	2 804 197	(154)	2 804 043
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	99 283	(31 357)	67 926
საგადასახადო აქტივები	2 112 103	(78 748)	2 033 355
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	27 730	27 730
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6 556 159	(146 466)	6 409 693
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	18 274 542	(885 421)	17 389 121
ინვესტიციები	23 964	(23 964)	-
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	18 298 506	(909 385)	17 389 121
აქტივები სულ:	24 854 665	(1 055 851)	23 798 814
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	384 438	(17 697)	366 741
მოკლევადიანი სესხები	1 478 141	143 950	1 622 091
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	14 000	14 000
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	274 781	35	274 816
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	2 137 360	140 288	2 277 648
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	15 029 184	-	15 029 184
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	15 029 184	-	15 029 184
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	7 688 121	(1 196 139)	6 491 982
კაპიტალი სულ:	7 688 121	(1 196 139)	6 491 982
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	24 854 665	(1 055 851)	23 798 814

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

1 ლარის სიზუსტით 2020 წელი	შეცდომების გასწორებით და რეკლასიფიკაციით		
	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
ამონაგები	10 550 133	2 693	10 552 826
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(2 458 092)	(3 857 372)	(6 315 464)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საქმიანობიდან	8 092 041	(3 854 679)	4 237 362
მიწოდების ხარჯი	-	(28 420)	(28 420)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5 369 048)	3 776 193	(1 592 855)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(820 237)	73 065	(747 172)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	(6 189 285)	3 820 838	(2 368 447)
ფინანსური ხარჯი	(222 718)	(471 549)	(694 267)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(3 194 297)	610	(3 193 687)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	83 183	(26 136)	57 047
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(52 423)	(52 423)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1 431 076)	(583 339)	(2 014 415)
მოგების გადასახადი	(18 576)	0	(18 576)
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(1 449 652)	(583 339)	(2 032 991)
წლის სრული შემოსავალი	(1 449 652)	(583 339)	(2 032 991)

3.20. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.21. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალბადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარისა მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2021 წ.

	EUR	USD	GBP	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	81	634 897	-	634 978
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-
აქტივები სულ:	81	634 897	-	634 978
სავაჭრო ვალდებულებები	-	115	-	115
მოკლევადიანი სესხები	1 503 384	-	-	1 503 384
გრძელვადიანი სესხები	11 715 774	-	-	11 715 774
ვალდებულებები სულ:	13 219 158	115	-	13 219 272
ნეტო შედეგი	(13 219 077)	634 782		(12 584 295)
Euro (10% ცვლილება)	(1 321 908)			
USD (10% ცვლილება)	63 478			
GPG (10% ცვლილება)	-			

31 დეკემბერი, 2020 წ.

	EUR	USD	GBP	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32 359	221 845	23 434	277 637
სავაჭრო მოთხოვნები	-	562 808	-	562 808
აქტივები სულ:	32 359	784 653	23 434	840 445
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	1 622 091	-	-	1 622 091
გრძელვადიანი სესხები	15 029 184	-	-	15 029 184
ვალდებულებები სულ:	16 651 275	-	-	16 651 275
ნეტო შედეგი	(16 618 917)	784 653	23 434	(15 810 830)
Euro (10% ცვლილება)	(1 661 892)			
USD (10% ცვლილება)	78 465			
GPG (10% ცვლილება)	2 343			

3.22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
საპროცენტო ხარჯები	-	-
იჯარა	35 000	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	718 837	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10 201	-
გაცემული დივიდენდი	210 526	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
დებიტორული დავალიანება	-	800
იჯარა	2 373	-

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები
განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
საპროცენტო ხარჯები	718	-
იჯარა	211 000	-
ხელფასები და სხვა სარგებელი	576 714	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16 250	-
გაცემული დივიდენდი	105 263	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
დებიტორული დავალიანება	-	-
იჯარა	-	-

3.23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო გახდა მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის სიმცირე ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საერთო სასამართლოებში ჰქონდა 3 (სამი) მიმდინარე სასამართლო დავა, რომლებიც არ არის დამთავრებული 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს:

მოსარჩელე სს „თელასი“, მოპასუხე შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“ – დავის საგანს წარმოადგენს ელექტროგამანაწილებელ ქსელზე დაერთების საფასურის ანაზღაურება. სასარჩელო მოთხოვნა კომპანიის წინაშე არის ის, რომ მას სს „თელასის“ სასარგებლოდ დაეკისროს 47000 ლარის გადახდა.

აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით არსებობს მეორე დავა, სადაც მოსარჩელე არის შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“, ხოლო მოპასუხე სს „თელასი“. დავის საგანს წარმოადგენს ახალ აბონენტად მიერთების საფასურის განულება. სასარჩელო მოთხოვნა არის ის, რომ სს „თელასის“ მხრიდან ქსელზე ახალ აბონენტად მიერთების უზრუნველყოფის პერიოდის ორგზის ვადის გადაცილების გამო, შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრს“ გაუნუღდეს მიერთების საფასური და მის მიერ წინასწარ გადახდილი ღირებულების 50%, რომელიც შეადგენს 47000 ლარს, დაუბრუნდეს უკან.

მესამე დავის საგანს წარმოადგენს ინდივიდუალური ადმინისტრაციული სამართლებრივი აქტის ბათილობა, სადაც მოპასუხე არის „საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია“. სასარჩელო მოთხოვნა არის სადავო საკითხის გადაუწყვეტლად 2016 წლის 26 დეკემბრის გადაწყვეტილების ბათილად ცნობა და სათანადო გარემოებების გამოკვლევისა და შეფასების შემდეგ ახალი აქტის გამოცემა.

კომპანია მოელის, რომ სამივე დავა დასრულდება მის სასარგებლოდ.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონავირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. 2022 წლის ივნისიდან პრაქტიკულად, ყველა შეზღუდვა და რეგულაცია, გარდა სამედიცინო დაწესებულებებში პირბადის ტარებისა, გაუქმებულია.

შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანიას შეექმნა უმნიშვნელო ფინანსური სირთულეები. თუმცა მის ძირითად მომხმარებლებზე არ იმოქმედა არსებულმა გარემოებამ და კომპანიამ უწყვეტ რეჟიმში გააგრძელა ფუნქციონირება. ახალი კორონავირუსის გავრცელების შედეგები კომპანიისთვის არ აღმოჩნდა მნიშვნელოვანი ხასიათის.

3.24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წლის 14 ივნისამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 14 ივნისის კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“-ს

2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 202462708) დაარსდა 2009 წლის 21 ოქტომბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი სტატუსით.

კომპანიის დამფუძნებელ პარტნიორებს დაარსების დღიდან წარმოადგენენ: ფიზიკური პირი ნატალია ხონელიძე (პ/ნ 01017006056) – 50%-იანი წილის მფლობელი და ფიზიკური პირი გია ცაგარეიშვილი (პ/ნ 01008011065) – 50%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის დირექტორი დაარსების დღიდან 2014 წლის 30 ივლისამდე იყო ნატალია ხონელიძე; 2014 წლის 30 ივლისიდან 2019 წლის 06 ნოემბრამდე გია ცაგარეიშვილი, 2019 წლის 06 ნოემბრიდან 2020 წლის 09 ივლისამდე გია ცაგარეიშვილი და ზაზა სოფრომაძე (პ/ნ 60001007771), 2020 წლის 09 ივლისიდან 2023 წლის 03 მაისამდე გია ცაგარეიშვილი და ნატალია ხონელიძე, ხოლო 2023 წლის 03 მაისიდან დღემდე კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს კახა ბაბუნაშვილი (პ/ნ 59001024299).

კომპანიას არ ჰყავს სამეთვალყურეო საბჭო. იგი იმართება დირექტორის მიერ, რომელიც არის კომპანიის ერთპიროვნული მმართველი.

კომპანიას აქვს ფილიალი ქ.ბათუმში, ვახტანგ გორგასლის ქ. N165-ში. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“ დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2020 წლის 22 დეკემბერს.

კომპანიის მიზანია მოგების მიღება გამჭვირვალე, სამართლიანი და ბიზნეს-ეთიკაზე დაფუძნებული საქმიანობის წარმართვის შედეგად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა და სხვა საავადმყოფოს საქმიანობის განხორციელება.

კომპანიის სავაჭრო ნიშნებია: „კლინიკა ინ ვიტრო“, „leadermed clinic“.

- შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“ – მრავალპროფილური კლინიკაა, სადაც პაციენტებს მომსახურებას უწევენ უმაღლესი რანგის სპეციალისტები. კლინიკა აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური დიაგნოსტიკური ცენტრითა და თანამედროვე

სტანდარტების აპარატურით. კლინიკა ლიდერმედი არის ადგილი სამედიცინო სფეროში, სადაც შესაძლებელია უმაღლესი ხარისხის მომსახურების მიღება. საჭიროების შემთხვევაში, ხდება კლინიკური ანალიზების წამყვან კლინიკების როგორც ქვეყნის მასშტაბით, ასევე მის გარეთ გადაგზავნა.

- კლინიკა 6-სართულიანია და გათვლილია სტანდარტულად 48 საწოლზე.
- კლინიკა სამედიცინო მომსახურებას უწევს მომხმარებლებს რომლებსაც სჭირდებათ სტაციონარული და ამბულატორიული სერვისები. მას გააჩნია სერვისები შემდეგი მიმართულებით: გინეკოლოგია, ქირურგია, რეპროდუქტოლოგია, ოფთალმოლოგია, ამბულატორია, დიაგნოსტიკა, ლაბორატორია.
- შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“ მომხმარებელზე ორიენტირებული კომპანიაა, კლინიკა სთავაზობს პაციენტებს განსხვავებულ, თანამედროვე კონცეფციას: კვალიფიციური სამედიცინო დახმარება საუკეთესო მომსახურებასთან ერთად.
- შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“-ს მიზანია შეამციროს იმ პაციენტების ნაკადი, რომლებიც მიდიან სამკურნალოდ საზღვარგარეთ და გაუწიოს მათ ანალოგიური ხარისხის სამედიცინო მომსახურება თბილისში ქართველ და უცხოელ ექიმებთან ერთად. კლინიკას დაგეგმილი აქვს გახდეს ამიერკავკასიაში საუკეთესო რეგიონალური კლინიკა და მოემსახუროს მოქალაქეებს მთელი მსოფლიოდან, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი რეგულაციების დაცვით.
- კომპანიის განვითარების მხრივ სისტემატური ზრუნვის საგანია თანამედროვე სერვისების დანერგვა და განვითარება, ინოვაციური ნაბიჯების გადადგმა.
- დასაქმებულთა წახალისებისა და მოტივაციის ამაღლების მიზნით პერიოდულ რეჟიმში ხორციელდება მატერიალური წახალისება (ბონუსები, პრემიები).
- კომპანიის მთლიანი ინფრასტრუქტურა, აღჭურვილია დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების თანამედროვე სისტემებით, პერმანენტულად ახლდება შესაბამისი ინვენტარი და ტექნოლოგიები. კომპანიას ჰყავს დაცვის სამსახური 24-საათიანი სამუშაო რეჟიმით, რომელიც აკონტროლებს შიდა და გარე პერიმეტრს როგორც ფიზიკურად, ასევე სამეთვალყურეო კამერების მეშვეობით.
- „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.
- კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამების „ორისისა“ და საოპერაციო პროგრამა „სოფტმედიკის“ გამოყენებით.
- 2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 0 ლარს.

- კომპანიის ამონაგებმა 2020 წელს 10 552 826 ლარი, ხოლო 2021 წელს - 13 606 468 ლარი შეადგინა; რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ამონაგების მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 29%-ით.
- კომპანიამ აიღო გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ 2019 წელს, ბოხუას N21-ში განსახორციელებელი კლინიკის მშენებლობისა და აღჭურვისთვის.
- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2020 წელს გადახდილი აქვს 1 098 252 ლარი, ხოლო 2021 წელს 1 717 922 ლარი (ზრდა 56%).
- რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დევალვაციის შედეგად საკურსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“-ს დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის მიერ 2023 წლის 14 ივნისს.

დირექტორი

----- კახა ბაბუნიშვილი

ფინანსური დირექტორი

----- ირაკლი გვაზავა

- რისკების მზრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დეველუაციის შედეგად საკურსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ინ ვიტრო განაყოფიერების ცენტრი“-ს დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის მიერ 2023 წლის 14 ივნისს.

დირექტორი

 კაბა ბაბუნიშვილი

ფინანსური დირექტორი

 ირაკლი გვაზავა

