

შ.პ.ს. "ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული  
ცენტრი"

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური  
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს  
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური  
ანგარიშგება*

*2022 წლის 31 დეკემბერი*

## ს ა რ ჩ ე ვ ი

|                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                         | 3 |
| შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება ..... | 3 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა .....                                  | 5 |
| კაპიტალის მოძრაობა .....                                         | 6 |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                          | 6 |

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_

# ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 404583090

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

| აქტივები                    |          |            |           |           |
|-----------------------------|----------|------------|-----------|-----------|
|                             | შენიშვნა | 2022       | 2021      | 2020      |
| ფულადი სახსრები             | 4        | 1,743,579  | 1,385,802 | 168,730   |
| სავაჭრო მოთხოვნები          |          | 1,943,580  | 7,500     | 5,810     |
| მარაგი                      |          | 861,606    | 594,750   | 503,410   |
| - მზა პროდუქცია             |          | 861,606    | 594,750   | 503,410   |
| ძირითადი საშუალებები        | 5        | 7,447,968  | 6,784,437 | 2,684,048 |
| - სხვა ძირითადი საშუალებები |          | 7,414,471  | 6,742,316 | 2,684,048 |
| - არამატერიალური აქტივები   |          | 33,497     | 42,121    |           |
| სულ აქტივები                |          | 11,996,732 | 8,772,489 | 3,361,998 |

| საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები     |            |            |           |           |
|----------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| ვალდებულებები                          | შენიშვნები | 2022       | 2021      | 2020      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                  |            | 1,186,848  | 535,866   |           |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ     |            | 394,351    | 158,345   | 96,939    |
| საგადასახადო ვალდებულებები             |            | 190,797    | 90,198    | 48,082    |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები        |            | 15,447     | 19,633    | 32,615    |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები     |            | 3,075,156  | 2,704,404 |           |
| სხვა ვალდებულებები                     |            | 40,109     | 21,615    | 639,980   |
| სულ ვალდებულებები                      |            | 4,902,707  | 3,530,060 | 817,616   |
| საკუთარი კაპიტალი                      |            |            |           |           |
| სააქციო კაპიტალი                       |            | 2,158,011  | 2,789,518 | 1,768,652 |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი            |            | 4,936,014  | 2,452,911 | 775,730   |
| სულ კაპიტალი                           |            | 7,094,025  | 5,242,429 | 2,544,382 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები |            | 11,996,732 | 8,772,489 | 3,361,998 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები              |            | 4,548,764  | 1,988,052 | 677,950   |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         |            | 1,827,552  | 825,656   | 817,616   |

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of the Chief Accountant.

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

|                                                                                                                     |          | 2022              | 2021             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                      | შენიშვნა | 15,510,772        | 7,217,566        |
| - მომსახურების გაწევიდან                                                                                            |          | 15,510,772        | 7,217,566        |
| რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება                                                                                   |          | (3,601,323)       | (1,665,777)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                                                |          | <b>11,909,449</b> | <b>5,551,789</b> |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                            |          | (4,280,338)       | (2,316,876)      |
| ცვეთა/ამორტიზაცია                                                                                                   |          | (505,808)         | (369,013)        |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                               |          |                   | 5,227            |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                    |          | (150,308)         | (72,068)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                            | 6        | (4,530,326)       | (1,184,181)      |
| სულ საოპერაციო ხარჯი                                                                                                |          | (9,466,780)       | (3,936,910)      |
| <b>სულ საოპერაციო მოგება</b>                                                                                        |          | <b>2,442,670</b>  | <b>1,614,879</b> |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                                                       | 7        | 40,434            | 102,097          |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b>                                       |          | <b>2,483,104</b>  | <b>1,716,976</b> |
| მოგების გადასახადი                                                                                                  |          |                   |                  |
| <b>მოგება/ზარალი</b>                                                                                                |          | <b>2,483,104</b>  | <b>1,716,976</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                            |          |                   |                  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ</b>                                                                        |          |                   |                  |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                                                           |          | <b>2,483,104</b>  | <b>1,716,976</b> |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის                                                                          |          | 5,242,429         | 2,544,382        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') |          | (631,508)         | 1,020,866        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                           |          |                   | (39,795)         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                               |          | <b>7,094,025</b>  | <b>5,242,429</b> |

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

*[Handwritten signature]*

## ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                | 2022 წელი 31<br>დეკემბერი | 2021 წელი 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                |                           |                           |
| მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე                                                | <b>2,483,104</b>          | <b>1,716,976</b>          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                    |                           |                           |
| ცვეთა და მორტიზაცია                                                      | 505,808                   | 369,013                   |
| მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ<br>კაპიტალში ცვლილებამდე | <b>2,988,912</b>          | <b>2,085,988</b>          |
| <b>კლება/ზრდა:</b>                                                       |                           |                           |
| ცვლილებები მარაგში                                                       | (266,855)                 | (91,340)                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                               | (1,937,275)               | (2,885)                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                            | 650,982                   | 535,866                   |
| მიმდინარე აქტივი/ვალდებულება                                             | 14,308                    | (618,365)                 |
| ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ                                        | 236,007                   | 61,406                    |
| საგადასახადო ვალდებულება                                                 | 100,599                   | (42,116)                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                   | <b>1,786,678</b>          | <b>1,928,554</b>          |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>              |                           |                           |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                                               | (1,169,641)               | (4,469,368)               |
| კაპიტალის ზრდა                                                           | (631,508)                 | 1,020,867                 |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                 | <b>(1,801,149)</b>        | <b>(3,448,501)</b>        |
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან</b>                 |                           |                           |
| მიღებული სესხები                                                         | 370,751                   | 2,967,243                 |
| გადახდილი სესხი                                                          | 1,496                     | (230,223)                 |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                    | <b>372,248</b>            | <b>2,737,019</b>          |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                 | <b>357,777</b>            | <b>1,217,072</b>          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                              | 1,385,802                 | 168,730                   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                            | <b>1,743,579</b>          | <b>1,385,802</b>          |

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of the Chief Accountant.

## კაპიტალის მოძრაობა

| კაპიტალის მოძრაობა                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | მოგება/ზარალი | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | -                     | 7,823         | 7,823           |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება                 |                       | 767,907       | 767,907         |
| გაცემული დივიდენდი                        |                       | -             | -               |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,768,652             | 775,730       | 2,544,382       |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება                 |                       | 1,720,550     | 1,720,550       |
| გაცემული დივიდენდი                        |                       | -             | -               |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                 |                       | (39,795)      |                 |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2,789,518             | 2,456,485     | 5,246,003       |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება                 |                       | 2,479,529     | 2,479,529       |
| გაცემული დივიდენდი                        |                       | -             | -               |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                 | (631,508)             |               |                 |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2,158,010             | 4,936,014     | 7,094,024       |

## ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2019 წლის 22 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 404583090.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ერთი აქციონერი, საქართველოს მოქალაქე ნინო მუსხერიძე პ/ნ 01010006725.

კომპანიის დირექტორი გიორგი არჩვაძე პ/ნ 01008022733/

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2022 წელს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შ.მღვიმელის ქ., N5, ბინა N13.

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი

*[Handwritten signature]*



მთავარი ბუღალტერი

*[Handwritten signature]*

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

**ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

**უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა.** კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

|                 | 2021 წლის 31 დეკემბერი | 2022 წლის 31 დეკემბერი |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| აშშ დოლარი/ლარი | 3.2766                 | 2.7020                 |
| ევრო            | 3.5040                 | 2.8844                 |

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი



**მარაგები.** მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 -10 წელი; ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი; ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი; სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

**არამატერიალური აქტივები.** არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.



\_\_\_\_\_

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

**საინვესტიციო ქონება.** საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამოზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოწილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილა მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშგების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

**მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსობობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები(ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

**ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის.** ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქტიული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

**სავაჭრო ვალდებულება.** სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

**სააქციო კაპიტალი.** ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

**მოგებიდან გადასახადი.** მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული

მპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



Handwritten signature of the Chief Accountant.

ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

**დივიდენდების განაწილება.** კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

**ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

### **3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ**

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

#### 4. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული  
ლარი საბანკო ანგარიშზე

| 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------|------------|
| 25,298     | 9,119      |
| 1,718,282  | 1,376,683  |
| 1,743,579  | 1,385,802  |

#### 5. ძირითადი საშუალებები

შენობა-ნაგებობები  
მანქანა-დანადგარები  
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)  
ავეჯი და სხვა ინვენტარი  
სატრანსპორტო საშუალება  
ლიცენზიები  
სხვა არამატერიალური აქტივები

| 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------|------------|
| 5,764,422  | 5,942,009  |
| 1,466,959  | 633,062    |
| 88,599     | 88,462     |
| 58,896     | 34,196     |
| 35,595     | 44,586     |
| 31,035     | 41,546     |
| 2,462      | 575        |
| 7,447,968  | 6,784,437  |

#### 6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

რეკლამის მომსახურების ხარჯი  
სამედიცინო მომსახურება  
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი  
ლაბორატორიული კვლევები  
მიწოდების სხვა ხარჯი  
ელექტროენერგიის ხარჯი  
ბუნებრივი აირის ხარჯი  
წყლის ხარჯი  
ინტერნეტის ხარჯი  
დასუფთავების ხარჯი  
საბანკო ხარჯი  
დაცვის ხარჯი  
კომპიუტერის ხარჯი  
საკანცელარიო ხარჯი  
საკონსულტაციო ხარჯი  
რემონტის ხარჯი  
რეცხვის ხარჯი  
სამედიცინო ნარჩენების გატანა  
სანიტარული მომსახურება  
მარკეტინგის ხარჯი  
სხვა საერთო ხარჯი  
პროგრამული უზრუნველყოფა  
კომფერენციის უზრუნველყოფა  
სხვა საგადასახადო ხარჯი  
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

| 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------|------------|
| 157,146    | 135,625    |
| 208,676    | 156        |
| 412        | 48         |
| 2,117,292  | 820,655    |
| 26,485     | 11,798     |
| 35,504     | 28         |
| 2,893      | 671        |
| 5,283      | 15,992     |
| 13,305     |            |
| 10         |            |
| 51,475     | 8,331      |
| 32,400     | 32,400     |
| 2,445      | 1,395      |
| 23,328     |            |
| 21,965     | 18,306     |
| 871,156    | 25,240     |
| 1,224      | 10,616     |
| 2,160      | 1,850      |
| 39,250     | 21,338     |
| 748,124    | 15,281     |
| 16,072     | 14,675     |
| 16,764     | 13,800     |
| 110,658    | 33,628     |
| 1,610      | 1,759      |
| 24,689     | 576        |
| 4,530,325  | 1,184,181  |

#### 7. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან  
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი  
არასაოპერაციო ზარალი  
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან  
არასაოპერაციო ზარალი  
დახმარებები და შეწირულობები  
ადმინისტრაციული ჯარიმები და საურავები  
ვადგასული მედიკამენტების ჩამოწერა

| 31.12.2022  | 31.12.2021 |
|-------------|------------|
| 1,199,603   | 259,670    |
| 171,029     | 94         |
| (60,321)    | (4,270)    |
| (1,269,877) | (143,808)  |
|             | (850)      |
|             | (4,529)    |
|             | (203)      |
|             | (4,008)    |
| 40,434      | 102,097    |

მპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი  
დირექტორი

  


მთავარი ბუღალტერი

