

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
4. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	18
6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	18
8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	19
9. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	19
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
13. მიღებული სესხები	21
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
15. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე	22
16. დაკავშირებული მხარეები	24
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	25

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

შპს „მედიმპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მედიმპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მედიმპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გ/შ	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	4	12,520	12,877
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(11,213)	(12,123)
საერთო მოგება		1,307	754
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(687)	(313)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(182)	(245)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	8	12	11
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		5	2
სხვა შემოსავალი		21	52
მოგება დაბეგვრამდე		476	261
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლიური მოგება		476	261
წლის სხვა სრული შემოსავალი	7	(5)	27
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		471	288

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	4	12,520	12,877
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(11,213)	(12,123)
საერთო მოგება		1,307	754
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(687)	(313)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(182)	(245)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	8	12	11
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		5	2
სხვა შემოსავალი		21	52
მოგება დაბეგვრამდე		476	261
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლიური მოგება		476	261
წლის სხვა სრული შემოსავალი	7	(5)	27
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		471	288

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.22	31.დეკ.21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	118	107
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	8	145	145
		263	252
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	539	1,090
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,089	6,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	29	49
		4,657	7,865
სულ აქტივები		4,920	8,117
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,547	3,071
გადაფასების რეზერვი	7	81	86
		1,628	3,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	-	272
		-	272
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,081	1,583
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,211	3,105
		3,292	4,688
სულ ვალდებულებები		3,292	4,960
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,920	8,117

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.22	31.დეკ.21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	118	107
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	8	145	145
		263	252
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	539	1,090
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,089	6,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	29	49
		4,657	7,865
სულ აქტივები		4,920	8,117
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,547	3,071
გადაფასების რეზერვი	7	81	86
		1,628	3,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	-	272
		-	272
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,081	1,583
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,211	3,105
		3,292	4,688
სულ ვალდებულებები		3,292	4,960
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,920	8,117

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთარაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

7-25 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიმპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,810	59	2,869
წლიური წმინდა მოგება	261	-	261
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	27	27
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,071	86	3,157
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	476	-	476
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	(5)	(5)
გადახდილი დივიდენდები	(2,000)	-	(2,000)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,547	81	1,628

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,810	59	2,869
წლიური წმინდა მოგება	261	-	261
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	27	27
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,071	86	3,157
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	476	-	476
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	(5)	(5)
გადახდილი დივიდენდები	(2,000)	-	(2,000)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,547	81	1,628

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

7-25 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიმპორტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	476	261
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	7	4
- საპროცენტო ხარჯი	182	245
- წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	(12)	(11)
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	3	(63)
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	(5)	(2)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	2,641	(23)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	551	(588)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(894)	331
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	2,949	154
გადახდილი პროცენტი	(187)	(245)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,762	(91)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(24)	(5)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	2
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	12	31
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(12)	28
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	-	1,173
სესხების გადახდა	(769)	(1,072)
დივიდენდების გადახდა	(2,000)	-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,769)	101
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება/(ზრდა)	(1)	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(19)	38
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	49	11
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	29	49

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	476	261
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	7	4
- საპროცენტო ხარჯი	182	245
- წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	(12)	(11)
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	3	(63)
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(5)	(2)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	2,641	(23)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	551	(588)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(894)	331
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	2,949	154
გადახდილი პროცენტი	(187)	(245)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,762	(91)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(24)	(5)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	2
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	12	31
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(12)	28
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	-	1,173
სესხების გადახდა	(769)	(1,072)
დივიდენდების გადახდა	(2,000)	-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,769)	101
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება/(ზრდა)	(1)	-
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(19)	38
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	49	11
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	29	49

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 15 სექტემბერს.

მარადი ოთარაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

7-25 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

მედიმპორტი („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო აღჭურვილობით, სახარჯი მასალებით და წამლებით ვაჭრობა და მათი იმპორტი საქართველოში.

კომპანია არის შემდეგი ცნობილი ბრენდების ოფიციალური დისტრიბუტორი Johnson & Johnson და სხვა.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, დილოში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“	100%	100%
სულ	100%	100%

როგორც აღნიშნულია მე-13 გ/შენიშვნაში, წილი დაგირავებულია საბანკო სესხების სასარგებლოდ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. უკრაინის ომი

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, ბევრმა მოწინავე ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი სანქციები შემოიღო რუსეთის სახელმწიფოს, მათ შორის რუსული ბანკების, სხვა ორგანიზაციებისა და ფიზიკური პირების წინააღმდეგ. ომის დაწყების დღიდან მოყოლებული, რუსულმა რუბლმა უცხოური ვალუტების მიმართ მნიშვნელოვანი რყევები განიცადა, დაფიქსირდა ღირებულების მნიშვნელოვანი გაუფასურება რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ასევე შემცირდა უცხო ქვეყნის ბირჟების ლისტინგში არსებული რუსული კომპანიების ღირებულება. თუმცა პროცესი ჯერ არ დასრულებულა, უკვე სახეზეა ჰუმანიტარული კრიზისი და უდიდესი ეკონომიკური დანაკარგები უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან, რის გამოც მოსალოდნელია, რომ ომს არსებითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. მაგალითად, 2022 წლის განმავლობაში ქართული ლარი მნიშვნელოვნად გამყარდა აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ, რაც განაპირობა საქართველოში რუსეთის და უკრაინის მოქალაქეების მიგრაციის გამო შემოდინებულმა უცხოურმა ვალუტამ. რადგან ომი ჯერ ისევ მიმდინარეობს, და გაურკვეველია ზოგადად ეკონომიკაზე რა ხარისხის გავლენას იქონიებს მიმდინარე პროცესები, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს რა გავლენა ექნება ომს ჯგუფის საქმიანობაზე. ჯგუფის მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას მიმდინარედ არსებულ პირობებში.

2.3. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

2022 წელს რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია მოქმედებს პირველად, მაგრამ გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ ძირითადი საშუალებები: შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხობრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად* – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 8-ში: *სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება* – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკული რეკომენდაცია 2: *სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები* – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში: *გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმომდგარ აქტივებს და ვალდებულებებს* – უნდა გავრცელდეს იმ ოპერაციებზე, რომლებიც დგება წარმოდგენილი უადრესი შესადარისი პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდეგ.

კომპანია ამჟამად აფასებს განახლებული სტანდარტების და ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

2.4. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

ერთბლივი საწარმო არის ერთობლივი საქმიანობა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებსაც გააჩნიათ ერთობლივი კონტროლის უფლება საქმიანობაზე, აქვთ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, რომლის მიხედვითაც ინვესტიცია თავდაპირველად

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება ინვესტორის წილით საწარმოს სრულ შემოსავალში.

ინვესტიციის შემენისას, ობიექტის იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით. ამ უკანასკნელში ინვესტორის წილზე ინვესტიციის ღირებულების ნამეტი აღიარდება, როგორც გუდვილი, რომელიც შესულია ინვესტიციის ღირებულებაში. გუდვილის შემოწმება გაუფასურებაზე ხდება ინვესტიციასთან ერთად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როცა არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური სამხილი. თუ პირიქით, ობიექტის იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებში ინვესტორის წილი აღემატება ინვესტიციის ღირებულებას, სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

ინვესტიციის შემენის შემდეგ, ინვესტორის წილი ობიექტის მოგება-ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგება-ზარალში, ხოლო წილი სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში. შესაბამისად კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. თუ ობიექტს აქვს ზარალი, რომელში ინვესტორის წილიც აღემატება ინვესტიციას, ინვესტორი არ აღიარებს ზარალს თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულება, გაისტუმროს ობიექტის ვალები.

ობიექტიდან მიღებული თანხებით მცირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

მოგება/ზარალი ინვესტორის ტრანზაქციებიდან ობიექტთან, ელიმინირდება ინვესტორის წილის შესაბამისად.

2.5. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად, დღგ).

2.6. იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარის დაწყების თარიღისთვის საიჯარო ვალდებულება ფასდება მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით. აქტივი გამოყენების უფლების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რასაც ემატება მანამდე შესრულებული საიჯარო გადახდები (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), კომპანიის მიერ გაწეული ყველა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი და კომპანიის მიერ ნაკისრი დემონტაჟის ან აღდგენის სავარაუდო დანახარჯები.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ ისინი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პირდაპირ არ არის მიკუთვნებადი განსაკუთრებული აქტივებისთვის, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით კომპანიის ზოგადი პოლიტიკის შესაბამისად. ფინანსური იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდებში, რომლებშიც ისინი გაიწია.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ განაპირობებს აქტივის გამოყენების უფლებას, აღიარებულია, როგორც ხარჯი საიჯარო ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ასეთი იჯარებიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

მოკლევადიანი იჯარები (მაქსიმუმ 12-თვიანი საიჯარო ვადით) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი) აღიარდება საიჯარო ხარჯის სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, ფასს 16-ით გათვალისწინებული წესით. საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტით ან შეცვლით განპირობებული ყოველგვარი შემოსულობა/(ზარალი) აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ზოგადი, ადმინისტრაციული და გაყიდვის ხარჯების მუხლში.

2.7. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც შეადგენს 5 წელს.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.8. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% წრფივი დარიცხვის მეთოდით) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.11. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვისთვის გამოყენებულ კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, თავდაპირველად კომპანია ფინანსურ აქტივს აფასებს მისი რეალური ღირებულებით პლუს, მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გარიგების ხარჯები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, ფასს 15-ში განსაზღვრული გარიგების ფასით შეფასდება.

იმისთვის, რომ ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირდეს და შეფასდეს, საჭიროა ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობა, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა. ასეთი შეფასება მოხსენიებულია, როგორც მხოლოდ ძირი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდების შემოწმება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად კლასიფიცირდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები);
- მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსური აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის ისეთი ბიზნეს მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ისეთ ფულად ნაკადებს, როგორცაა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა.

ფინანსური აქტივი შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურებას ექვემდებარება. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება, შეიცვლება ან გაუფასურდება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას მოიცავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება თავდაპირველად წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს ვადა გაუვა; ან

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- კომპანია გაასხვისებს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ ფულად ნაკადებს სრულად, არსებითი დაგვიანების გარეშე, მესამე პირს გადაუხდის; და (ა) კომპანია ასევე გაასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს;
- ან (ბ) კომპანია ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც გაასხვისებს და არც შეინარჩუნებს, მაგრამ მათზე კონტროლს გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას. მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის ხარისხის გაუმჯობესებისთვის წარდგენილი სხვა დამატებითი უზრუნველყოფის საგნის (რაც სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელი ნაწილია) რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მომდევნო 12 თვეში დეფოლტის შემთხვევით წარმოქმნილი საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. აქედან გამომდინარე, კომპანია საკრედიტო რისკში მიმდინარე ცვლილებებს თვალყურს არ ადევნებს, ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყოველი ანგარიშგების დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული რეზერვის მატრიცა, რომელიც მორგებულია მის დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებულ საპროგნოზო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრული წარმოებულები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება მათ კლასიფიკაციაზე დამოკიდებული, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

2.13. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წელს	2.92	3.08
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.22	3.81

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.14. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად. ამრიგად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადი.

2.15. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი, რაც შეადგენდა 12,520 ლარს და 12,877 ლარს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, შედგებოდა წამლების, სამედიცინო სახარჯი მასალების და სამედიცინო აღჭურვილობის რეალიზაციისგან.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა გაყიდული მარაგების ღირებულებისგან, რომელიც მოიცავს წამლების, სამედიცინო სახარჯი მასალების და სამედიცინო აღჭურვილობის რეალიზაციას ჯამურად 11,213 ლარი და 12,123 ლარი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	2022	2021
თანამშრომელთა კომპენსაცია	224	194
საოფისე ფართის და საწყობის იჯარა	137	137
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	59	-
კომუნალური მომსახურება	14	11
ბანკის საკომისიო	7	8
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	4
ვალუტის კონვერტაცია	4	3
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	3	(63)
სხვა	232	19
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	687	313

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი შედგება მხოლოდ ბანკის სესხზე გადასახდელი საპროცენტო ხარჯისგან, რომელიც 2022 და 2021 წლებში შეადგენდა შესაბამისად 182 და 245 ლარს.

7. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.დეკ.20	71	-	19	90
შეძენა	-	-	5	5
გადაფასების რეზერვი	27	-	-	27
გასვლა	(2)	-	-	(2)
31.დეკ.21	96	-	24	120
შეძენა	-	5	19	24
გადაფასების რეზერვი	(7)	-	-	(7)
31.დეკ.22	89	5	43	137
დაგროვილი ცვეთა				
31.დეკ.20	-	-	11	11
პერიოდის ცვეთა	2	-	5	7
ცვეთის ელიმინაცია	(2)	-	-	(2)
გადაფასებისას				
31.დეკ.21	-	-	16	16
პერიოდის ცვეთა	2	1	2	5
ცვეთის ელიმინაცია	(2)	-	-	(2)
გადაფასებისას				
31.დეკ.22	-	1	18	19
ნარჩენი ღირებულება				
31.დეკ.21	96	-	8	104
31.დეკ.22	89	4	25	118

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის შენობები წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც გულისხმობს სამართლიან ღირებულებას შეფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობების შეფასება განხორციელდა 2022 წლის 31 დეკემბერი, დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად.

შენობები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულებით, მისი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	2022	2021
ღირებულება	13	13
დაგროვილი ცვეთა პერიოდის ბოლოს	(1)	(1)
	12	12

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

	2022	2021
1 იანვარი	145	165
მიღებული დივიდენდი	(12)	(31)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	12	11
31 დეკემბერი	145	145

კომპანია ერთობლივად აკონტროლებს შპს „უ.მ.კ.-ს“ და ფლობს მის 50%-ს. შპს „უ.მ.კ.“ დაკავებულია იგივე ბიზნესით და ოპერირებს საქართველოში. ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივების სხვა ზრდა/(შემცირება) გულისხმობს ცვლილებას, რაც გამოიწვია ერთობლივი საწარმოს მეორე მფლობელის ცალმხრივმა შენატანმა საწარმოს კაპიტალში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ერთობლივი საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია:

	31.დეკ.22	31.დეკ.21
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25	42
სხვა მიმდინარე აქტივები	273	255
ვალდებულებები	(4)	(3)
ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივები	294	294
კომპანიის წილი ერთობლივ საწარმოში	50%	50%
კომპანიის ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	147	147
საოპერაციო შემოსავალი	32	51
წლიური მოგება	24	18
წლიური სრული შემოსავალი	12	10

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით.

კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.დეკ.22	31.დეკ.21
წამლები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	522	1,056
სამედიცინო აღჭურვილობა	16	33
სხვა	1	1
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	539	1,090

მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.22	31.დეკ.21
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	3,288	6,058
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	462	321
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(49)	(46)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	3,701	6,333
გადახდილი ავანსები	372	184
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	16	209
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,089	6,726

დაკავშირებული მხარეებისგან მოთხოვნების ამოღება ხდება კომპანიის ფულის საჭიროების მიხედვით, შესაბამისად გაუფასურების რეზერვი არ არის შექმნილი.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

31 დეკემბერი 2020	109
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	(63)
31 დეკემბერი 2021	46
პერიოდის რეზერვის ამოტრიალება	3
31 დეკემბერი 2022	49

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.22	31.დეკ.21
ფული სს „საქართველოს ბანკში“	4	-
ფული სს „ბაზის ბანკში“	25	49
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	29	49

13. მიღებული სესხები

	%	31.დეკ.22	31.დეკ.21
მოკლევადიანი სესხები სს „ბაზის ბანკისგან“ (GEL 800)	13	800	806
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 992)	14	281	262
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 223)	12.5	-	150
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 274)	12.5	-	176
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 188)	14.5	-	189
სულ მოკლევადიანი სესხები		1,081	1,583
გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“ (GEL 992)	14	-	272
სულ სესხები		1,081	1,855

მიღებული სესხების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ქონებით და კომპანიაში მფლობელის წილით.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებულ სესხებზე წარმოდგენილია მე-15 გ/შენიშვნაში *ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე*.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.22	31.დეკ.21
სავაჭრო ვალდებულებები	2,189	3,088
გადასახდელი ხელფასები	22	17
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,211	3,105

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

15. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.22	31.დეკ.21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,089	6,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29	49
	4,118	6,775

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.22	31.დეკ.21
სესხები	1,081	1,855
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,211	3,105
	3,292	4,960

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობით. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად არის დაკავშირებული მხარეებისგან (გ/შ 11 *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*) და მათი ამოღება ხდება კომპანიის ფულის საჭიროების მიხედვით.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

15. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31.დეკ.22	31.დეკ.21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,089	6,726
ფული ბანკში	29	49
	4,118	6,775

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე
სესხები	1,081	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,211	-
31 დეკემბერი 2022	4,688	-

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე
სესხები	1,583	272
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,105	-
31 დეკემბერი 2021	4,688	272

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (გ/შ 13). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზარდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

15. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,768	238	83	4,089
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29	-	-	29
31 დეკემბერი 2022	3,797	238	83	4,118

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,561	164	1	6,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49	-	-	49
31 დეკემბერი 2021	6,610	164	1	6,775

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	1,081	-	-	1,081
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,165	37	9	2,211
31 დეკემბერი 2022	3,246	37	9	3,292

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	1,855	-	-	1,855
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,063	34	8	3,105
31 დეკემბერი 2021	4,918	34	8	4,960

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 41 ლარით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის (2021: 26 ლარით).

16. დაკავშირებული მხარეები

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“, შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ და შპს „პათოლოგიის კვლევითი ცენტრი“ არიან კომპანიის დაკავშირებული მხარეები. ქვემოთ წარმოდგენილი ტრანზაქციები, რაც შეადგენს კომპანიის ბიზნესის ძირითად ნაწილს, გახორციელებულია ამ დაკავშირებულ მხარეებთან და შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ შვილობილებთან.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

16. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

	2022	2021
ტრანზაქციების ოდენობა:		
გაყიდვები	12,196	12,632
შესყიდვები	205	109
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	91	86
ნაშთები 31 დეკემბერს:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,288	6,058
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	51	112

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2023 წელს კომპანიამ გასცა დივიდენდი 1,800 ლარის ოდენობით.