

შპს “მედფარმა პლუსი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	16
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება	20
7. საინვესტიციო ქონება	21
8. არამატერიალური აქტივები	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
11. მარაგები	23
12. კაპიტალი	23
13. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	24
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
15. ვალდებულებები იჯარიდან	24
16. შემოსავლები	25
17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	25
19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26
20. არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი	26
21. მოგების გადასახადი	26
22. ფინანსური რისკების მართვა	26
23. დაკავშირებული მხარეები	29
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

შპს “მედფარმა პლუსი”
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,721,101	1,325,028
დაუმთავრებელი მშენებლობა		186,110	8,320
საინვესტიციო ქონება	7	2,818	3,100
არამატერიალური აქტივები	8	30,509	30,621
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,940,538	1,367,069
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,150,419	1,470,463
შენატანი შვილობილ კომპანიაში			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	364,019	340,794
ავანსები		123,022	26,878
მარაგები	11	456,121	407,400
საგადასახადო აქტივი		1,133	1,422
სულ მიმდინარე აქტივები		3,094,714	2,246,957
სულ აქტივები		5,035,252	3,614,026
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	12	3,693,303	3,118,502
სულ კაპიტალი		3,695,303	3,120,502
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	1,077,522	200,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,077,522	200,000
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები			-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	77,471	44,314
მიღებული ავანსები		13,154	7,469
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	15	1,718	8,310
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		16,635	27,182
გადასახდელი დივიდენდი		153,449	206,249
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		262,427	293,524
სულ ვალდებულებები		1,339,949	493,524
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,035,252	3,614,026

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედფარმა პლუსი"

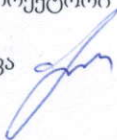
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,721,101	1,325,028
დაუმთავრებელი მშენებლობა		186,110	8,320
საინვესტიციო ქონება	7	2,818	3,100
არამატერიალური აქტივები	8	30,509	30,621
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,940,538	1,367,069
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,150,419	1,470,463
შენატანი შვილობილ კომპანიაში		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	364,019	340,794
ავანსები		123,022	26,878
მარაგები	11	456,121	407,400
საგადასახადო აქტივი		1,133	1,422
სულ მიმდინარე აქტივები		3,094,714	2,246,957
სულ აქტივები		5,035,252	3,614,026
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	12	3,693,303	3,118,502
სულ კაპიტალი		3,695,303	3,120,502
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	1,077,522	200,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,077,522	200,000
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	77,471	44,314
მიღებული ავანსები		13,154	7,469
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	15	1,718	8,310
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა		16,635	27,182
გადასახდელი დივიდენდი		153,449	206,249
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		262,427	293,524
სულ ვალდებულებები		1,339,949	493,524
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,035,252	3,614,026

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა



7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს “მედიფარმა პლუსი”

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	16	5,008,073	5,016,281
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(2,229,628)	(2,367,160)
საერთო მოგება		2,778,445	2,649,121
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,663,926)	(1,490,295)
საოპერაციო მოგება		1,114,519	1,158,826
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	9,871	11,193
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	(14,191)	(25,083)
ფინანსური ხარჯი	20	(2,154)	(702)
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(169,474)	(112,433)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრდამდე		938,571	1,031,801
მოგების გადასახადი	21	(63,770)	(52,843)
წლის წმინდა მოგება		874,801	978,958
სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		874,801	978,958

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედფარმა პლუსი"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	16	5,008,073	5,016,281
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(2,229,628)	(2,367,160)
საერთო მოგება		2,778,445	2,649,121
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,663,926)	(1,490,295)
საოპერაციო მოგება		1,114,519	1,158,826
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19	9,871	11,193
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	(14,191)	(25,083)
ფინანსური ხარჯი	20	(2,154)	(702)
წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან		(169,474)	(112,433)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრდამდე		938,571	1,031,801
მოგების გადასახადი	21	(63,770)	(52,843)
წლის წმინდა მოგება		874,801	978,958
სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის წმინდა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		874,801	978,958

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს “მედიფარმა პლუსი”
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	2,000	2,439,544	2,441,544
წლის სრული შემოსავალი	-	978,958	978,958
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2021	2,000	3,118,502	3,120,502
წლის სრული შემოსავალი	-	874,801	874,801
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(300,000)	(300,000)
31 დეკემბერი 2022	2,000	3,693,303	3,695,303

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედფარმა პლუსი"

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

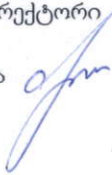
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 12)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	2,000	2,439,544	2,441,544
წლის სრული შემოსავალი	-	978,958	978,958
გამოცხადებული	-	(300,000)	(300,000)
დივიდენდები	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	2,000	3,118,502	3,120,502
წლის სრული შემოსავალი	-	874,801	874,801
გამოცხადებული	-	(300,000)	(300,000)
დივიდენდები	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	2,000	3,693,303	3,695,303

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

თეიმურაზ ცანავა



შპს “მედფარმა პლუსი”
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		938,571	1,031,801
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 18	167,515	132,013
ფინანსური ხარჯი	20		8503
აქტივების ჩამოწრა			-
მარაგების ჩამოწრა		7,351	6,332
წმინდა მოგება საკუთსო სხვაობიდან		169,474	112,433
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		1,282,911	1,291,082
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(119,366)	(30,478)
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(56,072)	(54,382)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		40,993	(42,972)
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(10,258)	30,579
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,138,208	1,193,829
გადახდილი პროცენტი		(2,154)	(702)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(63,770)	(52,843)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,072,284	1,140,284
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(559,594)	(515,718)
დაუმთავრებელი მშენებლობა		(177,790)	
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3,600)	(610)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(740,984)	(516,328)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		900,000	203,851
მიღებული სესხების დაფარვა		(22,478)	(3,851)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	15	(6,592)	(8,310)
გადახდილი დივიდენდი		(352,800)	(297,927))
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		518,130	(106,237)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		849,430	517,719
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,470,463	1,065,177
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(169,474)	(112,433)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	2,150,419	1,470,463

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა

შპს "მედფარმა პლუსი"

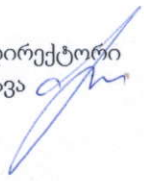
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		938,571	1,031,801
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8, 18	167,515	132,013
ფინანსური ხარჯი	20		8503
აქტივების ჩამოწერა			-
მარაგების ჩამოწერა		7,351	6,332
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		169,474	112,433
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებამდე		1,282,911	1,291,082
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში		(119,366)	(30,478)
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(56,072)	(54,382)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		40,993	(42,972)
ზრდა / (შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(10,258)	30,579
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,138,208	1,193,829
გადახდილი პროცენტი		(2,154)	(702)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(63,770)	(52,843)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,072,284	1,140,284
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა	6	(559,594)	(515,718)
დაუმთავრებელი მშენებლობა		(177,790)	
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3,600)	(610)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(740,984)	(516,328)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		900,000	203,851
მიღებული სესხების დაფარვა		(22,478)	(3,851)
იჯარის ვალდებულების ძირის გადახდა	15	(6,592)	(8,310)
გადახდილი დივიდენდი		(352,800)	(297,927)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		518,130	(106,237)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		849,430	517,719
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,470,463	1,065,177
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(169,474)	(112,433)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	2,150,419	1,470,463

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ცანავა

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს მედფარმა პლუსი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია ქ. თბილისის დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 2002 წლის 7 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის თეიმურაზ ცანავა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი არის თეიმურაზ ცანავა.

2020 წლის 30 მარტს შპს მედფარმა პლუსმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს მედფარმა (402162342), (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“) როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი მფლობელი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს მედფარმა პლუსი.

შვილობილი კომპანიის დირექტორი არის თინათინ კილაძე.

ორივე კომპანიის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს ფარმაცევტული პროდუქტის იმპორტს, მიღებას, დასაწყობებას, შენახვას, შეგროვებასა, საცალო და საბითუმო მიწოდება/გაცემასა და ტრანსპორტირებას საქართველოში და საზღვარგარეთ, რომელსაც ახორციელებს შესაბამისი უფლების მქონე ავტორიზებული აფთიაქების მეშვეობით. დედა კომპანია ასევე ახორციელებს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურებას.

2019 წლის 16 ივლისის საქართველოს მთავრობის №335 დადგენილებისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №649 დადგენილების თანახმად ავტორიზებული აფთიაქები, რომლებიც ახორციელებენ ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციას (საბითუმო დისტრიბუციას), ვალდებული არიან, 2022 წლის 30 ივნისიდან დააკმაყოფილონ სამინისტროს მიერ აღიარებული/დამტკიცებული კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკა (GDP) და მოიპოვონ საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სტანდარტთან შესაბამისობის სერტიფიკატი, რომლის გარეშეც ავტორიზებული აფთიაქს ეზღუდება საქმიანობა.

საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სერტიფიკატის მოსაპოვებლად საჭირო გახდა მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის რეკონსტრუქცია და მისი მოწყობა სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად. ასევე საჭირო გახდა კადრების მომზადება.

2022 წლის 30 ივნისისთვის დედა კომპანია უკვე ფლობდა საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სერტიფიკატს.

ორივე კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: დ. უზნაძის ქუჩა N76/ო. დგებუაძის ქუჩა N1, თბილისი, საქართველო.

ორივე კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

2. მომზადების საფუძველი

შესავალი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 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. ორივე კომპანიამ ერთად 2022 წელს გამოიმუშავა 874,801 ლარის წმინდა მოგება და 1,072,284 ლარის დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (2021 წელს 978,958 ლარი და 1,140,284 ლარის დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან). 2022 წლის განმავლობაში გაზრდილია კომპანიის ჯამური აქტივები, მათ შორის მოკლევადიანი აქტივები, რომლებიც მნიშვნელოვნად აღემატება კომპანიის ვალდებულებებს. აღნიშნული ფაქტების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ორივე კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და ოპერაციების მომგებიანობით გაგრძელების შესაძლებლობა აქვს.

როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ ავტორიზებული აფთიაქები, რომლებიც ახორციელებენ ფარმაცევტული პროდუქტის საბითუმო რეალიზაციას (საბითუმო დისტრიბუციას), ვალდებულნი არიან, 2022 წლის 30 ივნისიდან დააკმაყოფილონ სამინისტროს მიერ აღიარებული/დამტკიცებული კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკა (GDP) და მოიპოვონ საქართველოს ნაციონალური GDP-ის (კარგი სადისტრიბუციო პრაქტიკის) სტანდარტთან შესაბამისობის სერტიფიკატი, რომლის გარეშეც ავტორიზებული აფთიაქს ეზღუდება საქმიანობა.

აღნიშნული სტანდარტის მოპოვება დაკავშირებულია სოლიდურ ფინანსურ ხარჯთან, ამიტომ დედა კომპანიამ გადაწყვიტა მიმდინარე ეტაპზე თვითონ მოეპოვებინა სტანდარტი და საქმიანობა გააგრძელა მხოლოდ დედა კომპანიამ.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დამატების საფუძველზე.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტას ასევე წარმოადგენს ქართული ლარი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება საოპერაციო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი – საკურსო სხვაობა.

არაფულადი საშუალებების კონვერტაცია, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულების დადგენის მიზნით, ხდება გაცვლითი კურსით, რომელიც არსებობს თავდაპირველი ოპერაციის დღეს. არაფულადი საშუალებები, რომლებიც იზომება უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა რეალური ღირებულების დადგენა. როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში. და პირიქით, როცა არამონეტარული პუნქტის მოგება ან ზარალი აღიარებულია მოგება/ზარალში, აღნიშნული მოგების ან ზარალის ნებისმიერი შეცვლილი კომპონენტი აღიარებულია მოგება/ზარალში.

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის საკონტრაქტო გაცვლით კურსსა და სებ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს, ჩართულია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან მოგებას გამოკლებული ზარალის მუხლში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2,7020	3,0976
1 EUR/GEL	2,8844	3,5040

საშუალო საკურსო განაკვეთები აღნიშნულ წლებში არის შემდეგი:

	2022	2021
საშუალო USD/GEL	2.9156	3.2209
საშუალო EUR/GEL	3.0792	3.8140

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	40-60 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის საექსპლუატაციო ვადა განისაზღვრება 15 წლით.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული საინვესტიციო ქონების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია საწყის ღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა საინვესტიციო ქონების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება მათი ჩამოფასება უმაღლესი თანხით, შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

საინვესტიციო ქონების ჯგუფი

სასარგებლო პერიოდის ვადა

შენობა-ნაგებობები

40-60 წელი

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ორივე კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენდნენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყვნენ კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ იყო განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. ასეთი აქტივები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდებოდა მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდებოდა შესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების შესხებასთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი მედიკამენტების გაყიდვიდან

2022 წელს დედა კომპანია იღებს შემოსავალს მედიკამენტების საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში ხდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება თვითღირებულებით და დანახარჯებით, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული თანხით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

ახალი სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ 2019 წლის 1 იანვრიდან დაიწყო და 2022 წელს აგრძელებს სააღრიცხვო დებულებებს:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, საწარმომ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ ამ განმარტების გამოსაყენებლად საწარმომ უნდა შეაფასოს:

კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. არსებობს აღიარების გამოწვევის მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციურ კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუხადა ფასს 16 იმ ხელშეკრულებებს რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარემ ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

2022 წელს მოიჯარის ზღვრული საშუალო შეწონილი სასესხო განაკვეთი შეადგენდა 15% ლარში.

კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

ბას 12 - მოგებიდან გადასახადები

ბას 12-ის ცვლილებები აზუსტებს, რომ დივიდენდების მოგების გადასახადის შედეგები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), რომლებიც განსაზღვრულია ფასს 9-ში (ე.ი. წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე მოგებების განაწილებას მათ მფლობელობაში არსებული წილების პროპორციულად) უნდა იქნას აღიარებული:

- იმავედროულად, როცა ხდება ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარება; და
- მოგება ან ზარალში, სხვა სრულ მოგება-ზარალში, ან კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებაში იმის მიხედვით თუ სად აღიარა კომპანიამ წარსული ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგებები, საიდანაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

ბას 12-ის ცვლილებები ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენება. ორგანიზაციებმა უნდა გამოიყენონ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგების ცვლილება, რომელიც აღიარებულია წარმოდგენილი ადრინდელი შესადარისი პერიოდის დაწყების დღეს ან შემდეგ.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

ბას 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

დაზუსტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით მოხდება თითოეული ინვესტიციის მიხედვით. ეს ცვლილებები აზუსტებს, რომ

- ნებისმიერ ორგანიზაციას, რომელიც არის ახალი სარისკო ინვესტიციის მქონე ორგანიზაცია, ან სხვა პირობითი ორგანიზაცია, შეუძლია მიიღოს გადაწყვეტილება თავდაპირველი აღიარებით თითოეული ინვესტიციის მიხედვით, რათა შეფასდეს მისი ინვესტიციები ასოცირებულ და ერთობლივ საწარმოებში რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის საშუალებით.
- კომპანიას, რომელიც თვითონ არ არის საინვესტიციო კომპანია, მაგრამ ფლობს წილს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც არის საინვესტიციო კომპანია, შეუძლია წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის გამოყენებისას, გადაწყვიტოს რეალური ღირებულებით შეფასების შენარჩუნება, რომელიც გამოიყენება საინვესტიციო ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმოს მიერ შვილობილ კომპანიებში საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიის ან ერთობლივი საწარმოს მიმართ. ეს გადაწყვეტილება მიიღება ცალკე თითოეული საინვესტიციო ასოცირებული კომპანიისა და ერთობლივი საწარმოსთვის ამ ორი თარიღიდან რომელიც უფრო გვიან დადგება:
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო თავდაპირველად აღიარებულია;
 - ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო გახდება საინვესტიციო კომპანია; და
 - საინვესტიციო ასოცირებული კომპანია ან ერთობლივი საწარმო პირველად ხდება მშობელი კომპანია.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. 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 მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების საექსპლუატაციო ვადები

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების 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 “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

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, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება

საბალანსო ღირებულება	შენობა-ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული და ელექტრო მოწყობილობები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სხვა	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
31 დეკემბერი 2020	743,379	432,597	371,042	95,394	97,268	70,440	1,810,120
შემოსვლა	166,381	201,987	103,831	36,559	3,170	8310	520,238
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონებიდან გადმოტანა	12,756						12,756
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-						-
31 დეკემბერი 2021	922,516	634,584	474,873	131,953	100,438	78,750	2,343,114
შემოსვლა	157,648	229,968	97,993	72,167	100	1,718	559,594
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონებიდან გადმოტანა	-						-
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა	-						-
31 დეკემბერი 2022	1,080,164	864,552	572,866	204,120	100,538	80,468	2,902,708
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2020	342,503	222,073	196,146	31,034	38,633	62,130	892,521
ცვეთის ხარჯი	17,522	39,578	36,493	11,563	12,099	8,310	125,565
გასვლა	-		-	-	-	-	
31 დეკემბერი 2021	360,025	261,651	232,639	42,597	50,733	70,440	1,018,086
ცვეთის ხარჯი	24,951	51,175	49,345	17,587	12,153	8,310	163,521
გასვლა	-		-	-	-	-	
31 დეკემბერი 2022	384,976	312,826	281,984	60,185	62,886	78,750	1,181,607
ნარჩენი ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	400,876	210,524	174,896	64,360	58,634	8,310	917,600
31 დეკემბერი 2021	562,491	372,932	242,234	89,356	49,706	8,310	1,325,028
31 დეკემბერი 2022	695,188	551,726	290,882	143,935	37,652	1,718	1,721,101

6. ძირითადი საშუალებები, აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

2020 წლის 14 თებერვალს კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება ფიზიკურ პირთან, სადაც კომპანია წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო ფართი ქ. გორში, ჭავჭავაძის N.50-ში ვადით 31.12.2020 წელი (საიჯარო ქირა 800 ლარი), სადაც განათავსა ავთიაქი- სპეციალიზირებული სავაჭრო ობიექტი. 2020 წლის 15 ოქტომბრიდან ხელშეკრულებაში შევიდა ცვლილება, რის მიხედვითაც საიჯარო ქირა განისაზღვრა 600 ლარის ოდენობით. 2021 წლის 4 იანვარსა და 31 მარტის ცვლილებებით ხელშეკრულება გახანგრძლივდა 01.01.2022 წლამდე. 2022 წლის 3 იანვარის ურთიერთშთანხმების საფუძველზე ხელშეკრულების ვადა გახანგრძლივდა 01.01.2023 წლამდე.

აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 8,310 ლარს. აქტივის ცვეთის ხარჯი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 8,310 ლარს, ხოლო დამატა 1,718 ლარის აქტივი. საიჯარო გადახდების დისკონტირების გასაანგარიშებლად გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი (15% ლარში), რასაც საფუძვლად დაედო მოიჯარის შესაძლებლობა - მოცემულ პერიოდში აელო შესაბამის ვალუტაში შესაბამისი ვადიანობის სესხი. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საიჯარო ვალდებულება შეადგენს 1,718 ლარს, 2022 წლის საპროცენტო ხარჯი კი 690 ლარს.

7. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2020	21,793
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	-
ძირითად საშუალებებში გადატანა	(12,756)
31 დეკემბერი 2021	9,037
ძირითადი საშუალებებიდან გადმოტანა	-
ძირითად საშუალებებში გადატანა	-
31 დეკემბერი 2022	9,037
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2020	5,654
მიმდინარე წლის ცვეთა	283
31 დეკემბერი 2021	5,937
მიმდინარე წლის ცვეთა	282
31 დეკემბერი 2022	6,219
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	3,100
31 დეკემბერი 2022	2,818

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს სასაწყობო ფართს, რომლის მისამართია: დიმიტრი უზნაძის ქუჩა. №76/ორდე დგებულების ქუჩა №1, თბილისი, საქართველო. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

8. არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	39,509
შემოსვლა	610
ჩამოწერა	
31 დეკემბერი 2021	40,119
შემოსვლა	3,600
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2022	43,719
დაგროვილი ამორტიზაცია	
31 დეკემბერი 2020	6,559
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	2,939
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2021	9,498
მიმდინარე წლის ამორტიზაცია	3,712
ჩამოწერა	-
31 დეკემბერი 2022	13,210
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	30,621
31 დეკემბერი 2022	30,509

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ორივე კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	1,176,001	1,095,043
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში (ლარი)	352,948	366,569
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დოლარი)	618,453	33
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (რუსული რუბლი)	396	460
ფული სალაროში	2,621	8,358
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,150,419	1,470,463

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო. მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე არ არის შექმნილი გაუფასურების რეზერვი.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ორივე კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	227,019	258,212
მოთხოვნები იჯარიდან	-	-
მოთხოვნები ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოსგან	137,000	82,583
გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	364,019	340,795

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება შეადგენს საბალანსო ღირებულებას.

11. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სამედიცინო საქონელი	454,418	405,108
სხვა მარაგები	1,703	2,292
სულ მარაგები	456,121	407,400

12. კაპიტალი

ორივე კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში არ მომხდარა ცვლილება 2022 და 2021 წლის განმავლობაში. კომპანიის დამფუძნებელი არის თეიმურაზ ცანავა.

13. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

2021 წლის 21 დეკემბერს დედა კომპანიამ თიბისი ბანკისგან აიღო ბიზნეს სესხი თანხით 2,600,000 ლარი (სესხის ტიპი- აწარმოე საქართველოში) წლიური 13,5% - 3636 დღიანი ვადით, საიდანაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია 200,000 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ათვისებულია 1,100,000 ლარი.

საკრედიტო ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანია ჩართულია პროგრამაში „აწარმოე საქართველოში“, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის სასარგებლოდ გაცემულ სესხებზე სააგენტო ახორციელებს კრედიტზე დარიცხული 36 თვის საპროცენტო განაკვეთის თანადაფინანსებას არაუმეტეს წლიური 13,5% ოდენობით. 2022 წელს რეფინანსირების შედეგად შეიცვლილა საპროცენტო განაკვეთი 14,0% და 14,5%-მდე.

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ გრძელვადიან სესხებზე	1,464	-
კომპანიის საპროცენტო ხარჯი გრძელვადიან სესხზე	1,464	-

დედა კომპანიის საპროცენტო ხარჯები შედგება ზემოთ მოცემულ სესხზე დარიცხული სარპროცენტო ხარჯისგან.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ორივე კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,404	16,797
ვალდებულებები რეგიონებთან	48,067	27,517
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	77,471	44,314

15. ვალდებულებები იჯარიდან

ორივე კომპანიის საიჯარო ვალდებულების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში შემდეგია:

2020 წლის 31 დეკემბერი	8,310
შემოსვლა	8,310
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	(8,310)
ჩამოწერა	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,310
შემოსვლა	1,718
ძირის გადახდა პერიოდის განმავლობაში	(8,310)
ჩამოწერა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,718

შპს “მედიფარმა პლუსი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

(ქართული ლარი)

16. შემოსავლები

	2022	2021
მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	4,056,682	4,183,231
სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	951,391	833,050
სხვა შემოსავლები	-	-
სულ შემოსავლები	5,008,073	5,016,281

დედა კომპანიის მედიკამენტების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები იყოფა შემდეგნაირად:

	2022	2021
საბითუმო გაყიდვები	3,501,454	3,608,510
საცალო გაყიდვები	555,228	574,721
სულ მედიკამენტების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	4,056,682	4,183,231

უნდა აღინიშნოს, რომ დედა კომპანიის სადისტრიბუციო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული 2022 წლის „ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით დამტკიცებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების საქართველოს ეკონომიკურ საზღვარზე გაფორმების, ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების განხორციელებიდან, სადისტრიბუციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს.

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
მარაგები (მედიკამენტები)	1,782,385	1,970,715
დისტრიბუციის ხარჯი	447,243	396,445
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,229,628	2,367,160

დისტრიბუციის ხარჯი წარმოადგენს სსიპ „ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს“ საკუთრებაში არსებული მედიკამენტებისა და საკვები დანამატების ტრანსპორტირების, შენახვისა და გაცემის მომსახურების ხარჯს, რომლის შესასრულებლადაც დედა კომპანიის რეგიონებში აყვანილი ჰყავს ქვეკონტრაქტორები.

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	979,595	835,318
ცვეთა და ამორტიზაცია*	167,515	132,013
მომსახურების ხარჯები	143,333	139,237
კომუნალური და სამეურნეო ხარჯები	122,034	114,934
ტრანსპორტირების ხარჯები	55,029	31,284
დაზღვევის ხარჯები	18,075	15,441
საბანკო ხარჯები	26,861	36,869
მივლინების ხარჯი	4,100	1,410
კადრების მომზადების ხარჯი	-	66,167
სხვა	147,384	117,622
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,663,926	1,490,295

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს იჯარიდან მიღებულ და სხვა შემოსავლებს, რაც 2022 წელს შეადგენს 9,871 ლარს და 2021 წელს შეადგენდა 11,193 ლარს.

20. არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი

არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი 2022 წელს ჯამში წარმოადგენს 16,345 ლარს: აქედან ფინანსური ხარჯი - 2,154 ლარი, არასაოპერაციო ხარჯი 14,191 ლარი. 2021 წელს არასაოპერაციო და ფინანსური ხარჯი ჯამურად იყო 25,785 ლარი, რომელიც შედგებოდა საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯის 702 ლარის და სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 25,083 ლარისგან.

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. მოგების გადასახადის ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 63,770 ლარს, ხოლო მოგების გადასახადის ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 52,843 ლარს.

22. ფინანსური რისკების მართვა

ორივე კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანიები არ არიან ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

კომპანიების მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოადგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშობება საკუროსო სხვობები.

კომპანიების ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. სირთულე წამოიშობება სავალუტო კურსისგან, რომელიც ჩნდება დედა კომპანიის შენამენებიდან, რომლებიც ძირითადად ხორციელდება ევროში.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2022	ლარი	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები					
დებიტორული დავალიანება	364,019	-		-	364,019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	355,569	618,453	396	1,176,001	2,150,419
სულ	719,588	618,453	396	1,176,001	2,514,438
ფინანსური ვალდებულებები					-
სესხები	1,077,522			-	1,077,522
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	77,471	-		-	77,471
სულ	1,154,993			-	1,154,993
ღია სავალუტო პოზიცია	(435,405)	618,453	396	1,176,001	1,359,445
31 დეკემბერი, 2021	ლარი	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები					
დებიტორული დავალიანება	340,795	-		-	340,795
ფული და ფულის ეკვივალენტები	374,927	33	460	1,095,043	1,470,463
სულ	715,722	33	460	1,095,043	1,811,258
ფინანსური ვალდებულებები					-
სესხები	200,000			-	200,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,314	-		-	44,314
სულ	244,314			-	244,314
ღია სავალუტო პოზიცია	471,408	33	460	1,095,043	1,566,944

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. დედა კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	364,019	340,795
ფული ბანკში (სალაროში ფულის გარდა)	2,147,798	1,462,105
სულ	2,511,817	1,802,900

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდის უნარიანობას.

ორივე კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიების ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიებს მოეთხოვება გადახდა. ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირი თანხის ფულად ნაკადებს.

<i>31 დეკემბერი, 2022</i>	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	364,019	-	-	364,019
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,150,419	-	-	2,150,419
სულ ფინანსური აქტივები	2,514,438	-	-	2,514,438
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	1,077,522	1,077,522
საიჯარო ვალდებულებები	1,718	-	-	1,718
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	1,718		1,077,522	1,079,240
სხვა ვალდებულებები	77,471	-	-	77,471
სულ ფინანსური ვალდებულებები	79,189	-	1,077,522	1,156,711
ლიკვიდურობის გარღვევა	2,435,249		(1,077,522)	1,357,727

შპს “მედფარმა პლუსი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

(ქართული ლარი)

<i>31 დეკემბერი, 2021</i>	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	340,795	-	-	340,795
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,470,463	-	-	1,470,463
სულ ფინანსური აქტივები	1,811,258	-	-	1,811,258
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	200,000	200,000
საიჯარო ვალდებულებები	8,310	-	-	8,310
სულ სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები	8,310		200,000	208,310
სხვა ვალდებულებები	44,314	-	-	44,314
სულ ფინანსური ვალდებულებები	52,624	-	200,000	252,624
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,758,634		(200,000)	1,558,634

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები. კომპანიების ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაველებზე.

23. დაკავშირებული მხარეები

არცერთ კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც უნდა იყოს აღნიშნული მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში, გარდა ხელმძღვანელობის ანაზღაურებისა, რომელიც მოცემულია ქვემოთ.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასი	370,796	346,449

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდში დაიწყო რუსეთ-უკრაინის ომი.

უკრაინაში მიმდინარე ომის გავლენა, რომელიც გასათვალისწინებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისთვის უმნიშვნელოა.

სხვა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში, ადგილი არ ჰქონია.