

შპს „არტ ფარმა“-ს
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით

სარჩევი

1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	_3_
2 საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	_4_
3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	_5_
4 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	_6_
5 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	_7_

შპს „არტ ფარმა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	531	379
მოთხოვნები ბანკების მიმართ		-
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	458,024	1,121,605
სავაჭრო მოთხოვნები	7,040,319	4,871,735
გადახდილი ავანსები	136,859	63,581
გაცემული სესხები	205,786	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	36	1,583
საგადასახადო აქტივი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	7,841,555	6,058,883
ძირითადი საშუალებები	26,113	32,263
არამატერიალური აქტივები	31,099	35,033
სულ გრძელვადიანი აქტივები	57,212	67,296
სულ აქტივები	7,898,767	6,126,179
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	82,353	209,229
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,877
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	281,700	338,412
მიმდინარე ვალდებულებები	364,053	549,518
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	211,464	192,944
გრძელვადიანი ვალდებულებები	211,464	192,944
სულ ვალდებულებები	575,517	742,462
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	7,323,250	5,383,717
მთლიანი კაპიტალი	7,323,250	5,383,717
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	7,898,767	6,126,179

შპს „არტ ფარმა“

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	6,232,029	7,485,980
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,762,437)	(4,437,017)
Gross profit	3,469,592	3,048,964
ხელფასის ხარჯი	(846,890)	(736,068)
იჯარის ხარჯი	(64,210)	(58,448)
მარკეტინგული ხარჯი	(386,077)	(250,116)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5,633)	(7,119)
კომუნალური ხარჯი		(3,831)
თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯი	(14,388)	(12,775)
საბანკო ხარჯი	(4,731)	(12,231)
ბუღალტრული და ფინანსური მომსახურების ხარჯი	(10,170)	(10,170)
სხვა საგადასახდო ხარჯი	(37,548)	(17,406)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(102,228)	(106,598)
EBITDA	1,997,718	1,834,202
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(28,902)	(33,638)
საპროცენტო ხარჯი	(21,020)	(5,529)
საპროცენტო შემოსავალი	5,786	0
არასაოპერაციო შემოსავალი	(12,711)	8,535
წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(1,337)	(5,431)
Net profit	1,939,533	1,798,140

შპს „არტ ფარმა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	234,723	(172,716)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(218,819)	(12,730)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,500)	187,409
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	13,405	1,963
სავალუტო კურსის ეფექტი	(13,252)	(8,980)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	379	7,396
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	531	379

შპს „არტ ფარმა“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,852,631	1,852,631
პერიოდის შედეგი		1,732,946	1,732,946
გაცემული დივიდენდი			-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,585,577	3,585,577
პერიოდის შედეგი		1,798,140	1,798,140
გაცემული დივიდენდი			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,383,717	5,383,717
პერიოდის შედეგი		1,939,533	1,939,533
გაცემული დივიდენდი			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,323,250	7,323,250

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები,
რომლებიც წარმოდგენილია 7-16 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს არტ ფარმა (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ლვოვის 92

შპს არტ ფარმა-ს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფარმაცევტული მედიკამენტების და საკვები დანამატების იმპორტი საქართველოში, მათი რეალიზაცია და გაყიდვების მარკეტინგული მხარდაჭერა. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზის ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ლიანა ლობჯანიძე - 100% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობა-ნაგებობები	20 წლამდე
მანქანები და მოწყობილობები	5 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წლამდე

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ადიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების ადიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების ადიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების ადიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.7.1 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

3.8 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ინფორმაცია კომპანიის დაზღვევის სფეროების/სახეობების შესახებ კომპანიების ჯგუფის ზოგადი პოლიტიკაა საოპერაციო საქმიანობისას ყველა შესაძლო რისკის დაზღვევა, რომელიც მოიცავს:

- ძირითად საშუალებებსა და რემონტს
- მარაგებს
- გადაზიდვებს და პასუხისმგებლობას
- იმპორტირებულს საქონელს გზაში

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	60,426	11,180	17,671	1,662	90,938
შესყიდვები						-
რეალიზებული აქტივი						-
31 დეკემბერი 2020 აკუმულირებული ცვეთა		93,505	26,172	26,099	4,635	150,411
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	44,694	7,246	10,875	612	63,428
შესყიდვები		-	1,483	5,076		6,559
რეალიზებული აქტივი						-
31 დეკემბერი 2021 აკუმულირებული ცვეთა		112,554	29,744	31,749	5,248	179,295
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	15,068	5,156	12,039	-	32,263
შესყიდვები			2,458	14,802		17,259
რეალიზებული აქტივი						-
31 დეკემბერი 2022 აკუმულირებული ცვეთა		126,200	32,324	38,932	5,248	202,704
31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	1,421	5,034	19,658	-	26,113

6.არამატერიალური აქტივები

	სულ
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	30,527
შესყიდვები	7,230
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2020 აკუმულირებული ცვთა	10,705
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	33,614
შესყიდვები	6,173
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2021 აკუმულირებული ცვთა	15,459
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	35,033
შესყიდვები	1,559
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2022 აკუმულირებული ცვთა	20,952
31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	31,099

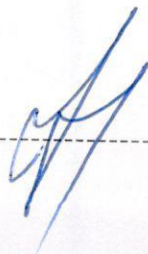
არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან, სასაქონლო ნიშნებისა და პატენტებისგან.

შპს „არტ ფარმა“-ს
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით

სარჩევი

1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	_3_
2 საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	_4_
3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	_5_
4 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	_6_
5 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	_7_

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე

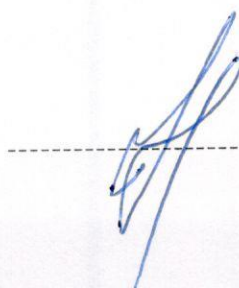


შპს „არტ ფარმა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	531	379
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	458,024	1,121,605
სავაჭრო მოთხოვნები	7,040,319	4,871,735
გადახდილი ავანსები	136,859	63,581
გაცემული სესხები	205,786	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	36	1,583
საგადასახადო აქტივი	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	7,841,555	6,058,883
ძირითადი საშუალებები	26,113	32,263
არამატერიალური აქტივები	31,099	35,033
სულ გრძელვადიანი აქტივები	57,212	67,296
სულ აქტივები	7,898,767	6,126,179
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	82,353	209,229
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	1,877
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	281,700	338,412
მიმდინარე ვალდებულებები	364,053	549,518
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	211,464	192,944
გრძელვადიანი ვალდებულებები	211,464	192,944
სულ ვალდებულებები	575,517	742,462
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	7,323,250	5,383,717
მთლიანი კაპიტალი	7,323,250	5,383,717
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	7,898,767	6,126,179

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობუჯანიძე




შპს „არტ ფარმა“
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,232,029 (2,762,437)	7,485,980 (4,437,017)
Gross profit	3,469,592	3,048,964
ხელფასის ხარჯი	(846,890)	(736,068)
იჯარის ხარჯი	(64,210)	(58,448)
მარკეტინგული ხარჯი	(386,077)	(250,116)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5,633)	(7,119)
კომუნალური ხარჯი		(3,831)
თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯი	(14,388)	(12,775)
საბანკო ხარჯი	(4,731)	(12,231)
ბუღალტრული და ფინანსური მომსახურების ხარჯი	(10,170)	(10,170)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(37,548)	(17,406)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(102,228)	(106,598)
EBITDA	1,997,718	1,834,202
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(28,902)	(33,638)
საპროცენტო ხარჯი	(21,020)	(5,529)
საპროცენტო შემოსავალი	5,786	0
არასაოპერაციო შემოსავალი	(12,711)	8,535
წმინდა ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(1,337)	(5,431)
Net profit	1,939,533	1,798,140

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლოზიანიძე




შპს „არტ ფარმა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	234,723	(172,716)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(218,819)	(12,730)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,500)	187,409
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	13,405	1,963
სავალუტო კურსის ეფექტი	(13,252)	(8,980)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	379	7,396
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	531	379

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე



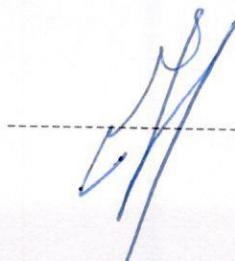
შპს „არტ ფარმა“
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ (ზარალი)	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,852,631	1,852,631
პერიოდის შედეგი		1,732,946	1,732,946
გაცემული დივიდენდი			-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,585,577	3,585,577
პერიოდის შედეგი		1,798,140	1,798,140
გაცემული დივიდენდი			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,383,717	5,383,717
პერიოდის შედეგი		1,939,533	1,939,533
გაცემული დივიდენდი			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	7,323,250	7,323,250

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები,
რომლებიც წარმოდგენილია 7-16 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე




ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს არტ ფარმა (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ლვოვის 92

შპს არტ ფარმა-ს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფარმაცევტული მედიკამენტების და საკვები დანამატების იმპორტი საქართველოში, მათი რეალიზაცია და გაყიდვების მარკეტინგული მხარდაჭერა. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ლიანა ლობჯანიძე - 100% იანი წილის მფლობელი

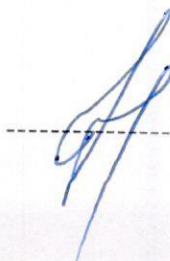
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე



3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.2.2 ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობა-ნაგებობები

20 წლამდე

მანქანები და მოწყობილობები

5 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი

5 წლამდე

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები

5 წლამდე

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე



3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მის ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე



3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჟანიძე



აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

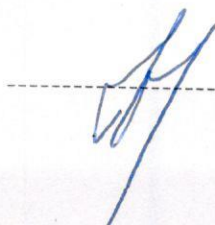
- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში.

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე



სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

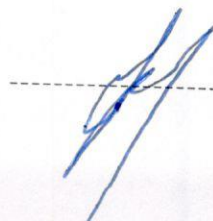
- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.



3.7.1 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

სახელმწიფო ტენდერები

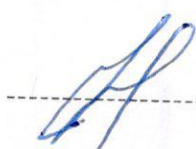
სახელმწიფო ტენდერების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება ონლაინ ტენდერებში გამარჯვების შედეგად საქონლის მიწოდება კონტრაგენტისათვის.

3.8 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჟანიძე



► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ინფორმაცია კომპანიის დაზღვევის სფეროების/სახეობების შესახებ კომპანიების ჯგუფის ზოგადი პოლიტიკაა საოპერაციო საქმიანობისას ყველა შესაძლო რისკის დაზღვევა, რომელიც მოიცავს:

- ძირითად საშუალებებსა და რემონტს
- მარაგებს
- გადაზიდვებს და პასუხისმგებლობას
- იმპორტირებულს საქონელს გზაში

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

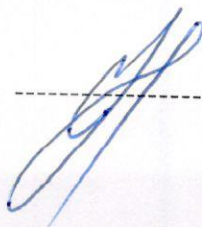
შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლოხუანიძე



5. ძირითადი საშუალებები

	მინა და შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების რემონტი	სულ
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	60,426	11,180	17,671	1,662	90,938
შესყიდვები						-
რეალიზებული აქტივი						-
31 დეკემბერი 2020 აკუმულირებული ცვეთა		93,505	26,172	26,099	4,635	150,411
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	44,694	7,246	10,875	612	63,428
შესყიდვები		-	1,483	5,076		6,559
რეალიზებული აქტივი						-
31 დეკემბერი 2021 აკუმულირებული ცვეთა		112,554	29,744	31,749	5,248	179,295
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	15,068	5,156	12,039	-	32,263
შესყიდვები			2,458	14,802		17,259
რეალიზებული აქტივი						-
31 დეკემბერი 2022 აკუმულირებული ცვეთა		126,200	32,324	38,932	5,248	202,704
31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	1,421	5,034	19,658	-	26,113

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლოზუანიძე




6.არამატერიალური აქტივები

	სულ
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	30,527
შესყიდვები	7,230
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2020 აკუმულირებული ცვეთა	<u>10,705</u>
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	33,614
შესყიდვები	6,173
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2021 აკუმულირებული ცვეთა	<u>15,459</u>
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	35,033
შესყიდვები	1,559
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2022 აკუმულირებული ცვეთა	<u>20,952</u>
31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	31,099

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან, პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიებისაგან, სასაქონლო ნიშნებისა და პატენტებისგან.

შპს „არტ ფარმა“-ს დირექტორი:
ლიანა ლობჯანიძე

