

შპს „პრიმა მედი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო თარიღი		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1722351	3137240	2389488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1826841	1788768	3118996
ავანსებად და სესხებად გაცემლი ფლადი სახსრები	836812	1591	1415
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები			
მარაგები	668142	725359	975027
მ.შ. - მზა პროდუქცია			
- სხვა	668142	725359	975027
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	131956	11546	43977
ბიოლოგიური აქტივები			
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები		68	309
ძირითადი საშალებები	1281638	770806	478056
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სლ აქტივები	6467740	6435378	7007268
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი			
სავაჭრო ვალდებულებები	443004	995494	1857626
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამომშავებელი შემოსავალი	8308	189182	28843
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	366765		605403
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები			
სლ ვალდებულებები	818077	1184676	2491872
საკ თარი კაპიტალი			
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდლი საკთარი აქციები			
განაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	5647663	5248702	4513396
გადაფასების რეზერვი			
საკთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სლ საკთარი კაპიტალი	5649663	5250702	4515396
სლ საკთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6467740	6435378	7007268
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5186102	5664471	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	818077	1184676	

ერთეული: 1 GEL

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ამონაგები	6277781	11380521
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან		
- მომსახურების გაწევიდან	6277781	11380521
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-3325352	-7427596
საერთო მოგება	2952429	3952925
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებლთა ანაზღაურება	-1010547	-1308304
ცვლელთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-109654	-56825
საპროცენტო შემოსავალი	29124	11049
საპროცენტო ხარჯი	-24047	-5695
იჯარის ხარჯი	-500	-4000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-754806	-647122
სლ საოპერაციო ხარჯები	-1870430	-2010897
საოპერაციო მოგება	1081999	1942028
გაფასრების ხარჯი/აღდგენა		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების		
წმინდა შემოს./დანაკ. ცხ. ვალტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-229196	333970
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	852803	2275998
მოგების გადასახადის ხარჯი	-89963	-244305
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	762840	2031693
სხვა სრლი შემოსავალი/ზარალი		
ძირითადი საშალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. ძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)		
სხვა სრლი შემოსავალი/ზარალი, სლ:		
მთლიანი სრლი შემოსავალი/ზარალი	762840	2031693
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5250702	4515396
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-363822	-1296387
სხვა ცვლილებები განაწილებულ მოგებაში	-57	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5649663	5250702

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021 წელი	2000	5248702	5250702
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		762840	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორი დივიდენდი)		-363822	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-23	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	2000	5647663	5649663

დირექტორი:

ნ. შავდია

ფლადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთელი: 1

GEL

	პერიოდი	
	2022	2021
ფლადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფლადი სახსრები	6289799	13565024
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	11230	45732
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღარებლად) მიღებული თანხები		0
მიმწოდებლებზე გაცემლი ფლადი სახსრები	-4995771	-8233163
გაცემლი შრომის ანაზღარება	-822181	-1025176
სამივლინებო ხარჯების ანაზღარება		
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემლი ავანსები		
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-730795	-1456430
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-60139	-81143
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	-307856	2814844
ფლადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოს- ლობანი		
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		
მიღებული პროცენტები	4405	11049
მიღებული დივიდენდები		
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-837510	
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-833105	11049
ფლადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		
საკთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
სესხების აღება	450120	
სესხების დაფარვა	-41153	-601497
ფინანსრი იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები	-24046	-5695
გადახდილი დივიდენდები	-345631	-1231568
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-39290	-1838760
ვალტის კრისის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	-313217	-239381
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-1414889	747752
ფლადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	3137240	2389488
ფლადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	1722351	3137240

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „პრიმა მედი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2001 წლის 13 ივნისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 204963851, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი, №2, კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი, ნათია შავდია (პ.ნ.01008001517) - 100%, დირექტორი ნათია შავდია (პ.ნ.01008001517).

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა სამედიცინო ლაბორატორიული მასალების და დანადგარების იმპორტი, რეალიზაცია.

1.4. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობის მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის

განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული

(გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიკვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება

სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალებების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალებების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

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

შენობა-ნაგებობები 20 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა - 5-10 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%; სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაციისათვის გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსახრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ

თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

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

2021-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3,7636 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,7020 ლარი;

1 EUR=2,8844 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2021 წელს: 1 USD=3.1871 ლარი;

1 EUR=3.6051 ლარი.

2022 წელს: 1 USD=2,8998 ლარი;

1 EUR=3,1942 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	4645.82	4235.43
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	311681.88	1302736.15
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	442007.46	173825.54
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	963786.73	1656216.05
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	228.59	226.8
ლარი სხვა საბანკო ანგარიშებზე	0	0
სულ:	1722350.48	3137239.97

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი პირების მიმართ	1713432.35	1525280
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი პირების მიმართ	0	0
სულ:	1713432.35	1525280

3.3. მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	810600	0
სულ:	810600	0

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	131946	11546
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
სულ:	131946	11546

3.5. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	666767.32	725359
საწვავ-საცხები მასალები	1374.27	0
სულ:	668141	725359

3.6. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
კავშირგაბმულობა, ოფისის აღჭურვილობა და კომპ. ტექნიკა	236037	226103
ავეჯი და ინვენტარი	24062	24062
სატრანსპორტო საშუალებები	366778	366778
შენობები	958841	348509
სხვა ძირითადი საშუალებები	0	0
სულ:	1585720	965454

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2022 წლის ბოლოს - 304082 ლარი;

2021 წლის ბოლოს - 194648 ლარი.

3.7. არამატერიალური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
პროგრამული უზრუნველყოფა	3019	3019
სულ:	3019	3019

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა შეადგენდა:

2022 წლის ბოლოს - 3019 ლარი;

2021 წლის ბოლოს -2951 ლარი.

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	0	
დავალიანება არარეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	391968	921083
სულ:	391968	921083

31.12.2022 წ. მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა კრედიტორული დავალიანება 2 არარეზიდენტი მიმწოდებლის წინაშე.

3.9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
„საქართველოს ბანკის“ სესხი (USD)	0	0
„თიბისი ბანკის“ სესხი (USD)	366765	
სულ:	366765	0

3.10. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	0	0
სულ:	0	0

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ:	0	0

3.12. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
წესდებით დადგენილი კაპიტალი	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	5647663	5248702
სულ:	5649663	5250702

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები). ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, კომპანიის 2021-2022 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2022 წელს გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

3.13. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2021-2022 წლებში, კომპანიის ნეტო-ამონაგები მთლიანად შედგებოდა ლაბორატორიული სამედიცინო მასალებისა და დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებიდან. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.14. მიწოდების ხარჯები:

		2022 წ.	2021 წ.
7310	რეკლამის ხარჯები	0	178
7340	მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	4714.74	0
7390	მიწოდების სხვა ხარჯები	0	82535
	სულ:	4714.74	82713

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

		2022 წ.	2021 წ.
7410	შრომის ანაზღაურება	995370	1290327
7415	სოციალური დანარიცხები	6775.79	5966.75
7420	საიჯარო ქირა	500	4000
7425	საკანცელარიო ხარჯები	1086.8	1621,34
7430	კომუნიკაციის ხარჯები	1591.39	1617.78
7435	დაზღვევა	13274.19	9349.7
7437	რეაქტივების რეგისტრაციის ხარჯი	19060	16000
7438	გახარჯული საწვავი	11362.89	12906
7440	რემონტი	241	0
7445	კომპიუტერის ხარჯები	1161.01	475
7455	ცეფოთა და ამორტიზაცია	109654.42	56825
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	12623.25	7514
7470	წარმომადგენლობითი ხარჯები	19367.7	1977
7484	მივლინების ხარჯი	9549.4	1365
7485	საღარიბო აპარატის მომსახურების ხარჯი	117.74	102
7486	ხარჯში გასაშვები გაუმიჯნავი დღე	22308.89	13023
7488	არარეზიდენტის განაცემზე დარიცხული ხარჯი	17783.4	30437
7489	სხვადასხვა ხარჯები	138846.47	175365
7490	სხვა საერთო ხარჯი (გაზი, წყალი, ელექტროენერგია)	10771.41	9236
7491	ბანკის მომსახურების %	3782.76	3163
7492	საკონვერტაციო ხარჯები	14056.33	43561
7493	სავაჭრო ტერმინალებით ვაჭრობაში მონაწილეობის ხარჯები ვიზა ბარათი	1158.02	1468
7496	ლიზინგი	73855.84	146102
7498	არაგამოსაქვითი ხარჯი უსასყიდლო რეალიზაცია	130487.5	81986
7499	სხვა ხარჯები რომლებიც არ გამოიქვითება	17749.99	6714
	სულ:	1654051	1921012

3.16. არასაოპერაციო შემოსავლები:

		2022 წ.	2021 წ.
8110	საპროცენტო შემოსავლები	29123.58	11049
8135	სანუქარი	143457.7	179405
8180	დადებითი საკრსო სხვაობები	42835.98	257322
8190	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6949	154000
	სულ:	222367	601776

3.17. არასაოპერაციო ხარჯები:

		2022 წ.	2021 წ.
8210	საპროცენტო ხარჯები	24046.52	5695
8280	არყოფითი საკრსო სხვაობები	420803.9	256756
8290	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	4.36	
	სულ :	445490	262451

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წლის 1 იანვრიდან 28 სექტემბრამდე პერიოდში, რამე საყურადღებო მოვლენას კომპანიის საქმიანობაში ან მის გარშემო ადგილი არ ჰქონია.

3.19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 10 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთელი: I GEL

	საანგარიშგებო თარიღი		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1722351	3137240	2389488
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1826841	1788768	3118996
ავანსებად და სესხებად გაცემლი ფლადი სახსრები	836812	1591	1415
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები			
მარაგები	668142	725359	975027
მ.შ. - მზა პროდუქცია			
- სხვა	668142	725359	975027
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	131956	11546	43977
ბიოლოგიური აქტივები			
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები		68	309
ძირითადი საშალებები	1281638	770806	478056
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სლ აქტივები	6467740	6435378	7007268
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	443004	995494	1857626
სავაჭრო ვალდებულებები			
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამომშავებელი შემოსავალი	8308	189182	28843
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	366765		605403
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები			
სლ ვალდებულებები	818077	1184676	2491872
საკ თარი კაპიტალი			
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდლი საკთარი აქციები			
განაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	5647663	5248702	4513396
გადაფასების რეზერვი			
საკთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	5649663	5250702	4515396
სლ საკთარი კაპიტალი	6467740	6435378	7007268
სლ საკთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6467740	6435378	7007268
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5186102	5664471	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	818077	1184676	



[Handwritten signature]

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
ნეტო ამონაგები	6277781	11380521
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან		
- მომსახურების გაწევიდან	6277781	11380521
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-3325352	-7427596
საერთო მოგება	2952429	3952925
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1010547	-1308304
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-109654	-56825
საპროცენტო შემოსავალი	29124	11049
საპროცენტო ხარჯი	-24047	-5695
იჯარის ხარჯი	-500	-4000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-754806	-647122
სლ საოპერაციო ხარჯები	-1870430	-2010897
საოპერაციო მოგება	1081999	1942028
გაფასრების ხარჯი/აღდგენა		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების		
წმინდა შემოს./დანაკ. ცხ. ვალტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-229196	333970
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	852803	2275998
მოგების გადასახადის ხარჯი	-89963	-244305
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	762840	2031693
სხვა სრლი შემოსავალი/ზარალი		
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. ძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)		
სხვა სრლი შემოსავალი/ზარალი, სლ:		
მთლიანი სრლი შემოსავალი/ზარალი	762840	2031693
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5250702	4515396
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-363822	-1296387
სხვა ცვლილებები განაწილებულ მოგებაში	-57	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსში	5649663	5250702



[Handwritten signature]

ფლადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთელი: 1

GEL

	პერიოდი	
	2022	2021
ფლადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფლადი სახსრები	6289799	13565024
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	11230	45732
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღარებლად) მიღებული თანხები		0
მიმწოდებლებზე გაცემლი ფლადი სახსრები	-4995771	-8233163
გაცემლი შრომის ანაზღარება	-822181	-1025176
სამივლინებო ხარჯების ანაზღარება		
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემლი ავანსები		
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-730795	-1456430
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-60139	-81143
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	-307856	2814844
ფლადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშალებებისა და არამატერიალრი აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშალებებისა და არამატ. აქტივების, გასვლიდან შემოს- ლობანი		
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსლობანი		
მიღებული პროცენტები	4405	11049
მიღებული დივიდენდები		
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსლობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-837510	
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-833105	11049
ფლადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსლობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		
საკთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
სესხების აღება	450120	
სესხების დაფარვა	-41153	-601497
ფინანსრი იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები	-24046	-5695
გადახდილი დივიდენდები	-345631	-1231568
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსლობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-39290	-1838760
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-39290	-1838760
ვალტის კრსის ცვლილებებით გამოწველი ზრდა/კლება (ნეტო)	-313217	-239381
ფლადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-1414889	747752
ფლადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	3137240	2389488
ფლადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	1722351	3137240



Handwritten signature and initials.