

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-11

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		68909	59237	44812
არამატერიალური აქტივები		1910	2176	1303
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	1450	1606
სულ გრძელვადიანი აქტივები		70819	62864	47720
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური	7	1247741	659406	904139
ფასეულობები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2375743	2294585	1283752
საგადასახადო აქტივი		3758	29996	0
ფული და ფულის ექვივალენტები		88473	71087	27881
სულ მიმდინარე აქტივები		3715715	3055074	2,215,772
სულ აქტივები		3786534	3117937	2,263,493
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(3,185,537)	(2,174,047)	(1,118,150)
სულ კაპიტალი		(3,185,537)	(2,174,047)	(1,118,150)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო	10	(30,808)	(462,979)	-797483
ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(30,808)	(462,979)	(797,483)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(570,188)	(480,912)	(347,859)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(570,188)	(480,912)	(347,859)
სულ ვალდებულებები		(600,996)	(943,891)	(1,145,342)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,786,534)	(3,117,938)	(2,263,493)

ხელმოწერი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 02.10.2023

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (ლარი)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შენიშვნა		
შემოსავალი	4854690	4491360
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3317870	-3081507
საერთო მოგება/(ზარალი)	1,536,819	1,409,853
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-265310	-180578
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-270371	-169036
საპროცენტო ხარჯები	-12503	-38496
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-7324	-5379
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(555,508)	(393,489)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	23,536	2023
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6,644	37552
მოგება დაბეგვრამდე	1011491	1055939
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდა მოგება	1,011,491	1,055,939

ხელმოწერი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 02.10.2023

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020		(1,118,150)	(1,118,150)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,055,939)	(1,055,939)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-		-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	42	42
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021		(2,174,047)	(2,174,047)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,011,491)	(1,011,491)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-		-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	(3,185,537)	(3,185,537)

ხელმოწერი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 02.10.2023

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ასემოდ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 29 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის [02.10.2023] კომპანიის დირექტორი არის ფაიგ იუსუბოვი ხოლო წილის მფლობელი არიან:

შესაკუთრე	წილი
ასიგ ისაიევ [P2360398]	50.00%
იამარ ამირასლანოვ [პ.5P4841174]	50.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით და სამედიცინო სახარჯი მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, შოთა ნადირაშვილის ქ., N 44, ბლოკი A, ბინა N24

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	2.7020
1 ევრო/ლარი	3.5040	2.8844

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მზა პროდუქცია	1246554	658203
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1187	1203
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1247741	659,406

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	2302351	1746801
გაცემული ავანსები	72994	545908
სხვა მოთხოვნები	397	1,876
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2375743	2294585

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	(570,188)	(479,664)
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	(991)
საპენსიო შენატანი	-	(256)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(570,188)	(480912)

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სესხის ძირი	(2011)	(366685)
სესხის პროცენტი	(28797)	(96294)
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(30808)	(462979)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
იჯარის ხარჯი	95200	60197
კომუნიკაციის ხარჯები	2793	2603
კომუნალური ხარჯები	0	7182
საკონსულტაციო ხარჯები	6794	7804
ბანკის საკომისიო	5732	7295
მივლინების ხარჯები	11478	1950
სხვა საერთო ხარჯები	148374	82005
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	270371	169036

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მოგების გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა აქვთ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის იმ შემთხვევაში არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი თუ განაწილდა 2008-2016 წლების მოგება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-11

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		68909	59237	44812
არამატერიალური აქტივები		1910	2176	1303
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	1450	1606
სულ გრძელვადიანი აქტივები		70819	62864	47720
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური	7	1247741	659406	904139
ფასეულობები				
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2375743	2294585	1283752
საგადასახადო აქტივი		3758	29996	0
ფული და ფულის ექვივალენტები		88473	71087	27881
სულ მიმდინარე აქტივები		3715715	3055074	2,215,772
სულ აქტივები		3786534	3117937	2,263,493
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(3,185,537)	(2,174,047)	(1,118,150)
სულ კაპიტალი		(3,185,537)	(2,174,047)	(1,118,150)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო	10	(30,808)	(462,979)	-797,483
ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(30,808)	(462,979)	(797,483)
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(570,188)	(480,912)	(347,859)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(570,188)	(480,912)	(347,859)
სულ ვალდებულებები		(600,996)	(943,891)	(1,145,342)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(3,786,534)	(3,117,938)	(2,263,493)

ხელმოწერილი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

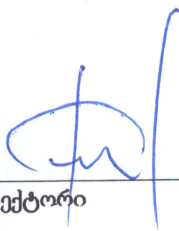
თარიღი: 02.10.2023



შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარი)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შენიშვნა		
შემოსავალი	4854690	4491360
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3317870	-3081507
საერთო მოგება/(ზარალი)	1,536,819	1,409,853
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-265310	-180578
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-270371	-169036
საპროცენტო ხარჯები	-12503	-38496
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-7324	-5379
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(555,508)	(393,489)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	23,536	2023
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	6,644	37552
მოგება დაზღვევამდე	1011491	1055939
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდა მოგება	1,011,491	1,055,939

ხელმოწერილი პირები:



ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 02.10.2023



შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	(1,118,150)	(1,118,150)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,055,939)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	42
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	(2,174,047)	(2,174,047)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,011,491)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	(3,185,537)	(3,185,537)

ხელმოწერილი პირები:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 02.10.2023



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ასემოდ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 29 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის [02.10.2023] კომპანიის დირექტორი არის ფაიგ იუსუბოვი ხოლო წილის მფლობელი არიან:

მესაკუთრე	წილი
ასიფ ისაიევ [P2360398]	50.00%
იაშარ ამირასლანოვ [3.6P4841174]	50.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით და სამედიცინო სახარჯი მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, შოთა ნადირაშვილის ქ., N 44, ბლოკი A, ბინა N24

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	2.7020
1 ევრო/ლარი	3.5040	2.8844

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შენიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. წებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. შენიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

შპს ასეზოდ [ს.კ 405138300]
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

6. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მზა პროდუქცია	1246554	658203
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1187	1203
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1247741	659,406

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	2302351	1746801
გაცემული ავანსები	72994	545908
სხვა მოთხოვნები	397	1,876
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2375743	2294585

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	(570,188)	(479,664)
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	(991)
საკენსიო შენატანი	-	(256)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(570,188)	(480,912)

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სესხის ძირი	(2011)	(366,685)
სესხის პროცენტი	(28,797)	(9,629)
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(30,808)	(46,297)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
იჯარის ხარჯი	95,200	60,197
კომუნიკაციის ხარჯები	2,793	2,603
კომუნალური ხარჯები	0	7,182
საკონსულტაციო ხარჯები	6,794	7,804
ბანკის საკომისიო	5,732	7,295
მივლინების ხარჯები	11,478	1,950
სხვა საერთო ხარჯები	148,374	82,005
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	270,371	169,036

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის იენისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მოგების გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახადელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა აქვთ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის იმ შემთხვევაში არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი თუ განაწილდა 2008-2016 წლების მოგება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ღარი)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.