

შპს მედიტეხი
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ს ა რ ჩ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	- 3
შპს“ მედიტეხი“-ის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	- 4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	- 5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	- 6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	- 7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	- 9

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია .

დირექტორი



დამირი ჩიტრიკაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				2022	2021	2020
აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	X	3.2	204,084		499,182	145,159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	X	3.3	363,299		782,273	45,881
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაქვნილი ფულადი სახსრები	X	3.4	38,427		404,387	183,979
მარაგები	XX		454,995		501,794	273,163
მზა პროდუქცია	X		-		-	-
სხვა	X	3.5	454,995		501,794	273,163
საინვესტიციო ქონება	XX		403,137		-	-
მიწა საინვესტიციო	X	3.1	403,137		-	-
შენობა-ნაგებობა საინვესტიციო	X		-		-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	X	3.6	92		23,980	18
ძირითადი საშუალებები	XX		-		57,197	5,381
მიწა	X		-		-	-
შენობა-ნაგებობები	X		-		-	-
სხვა ძირითადი საშუალებები	X	3.1	-		57,197	5,381
ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში			132,976		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	X	3.9	-		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	X		-		-	-
სულ აქტივები	XX		1,597,010		2,268,814	653,580
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულება	X		563		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	X	3.8	31,574		30,462	103,438
ანარიცხები	X		-		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	X		-		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	X		138		9,900	2,082
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	X		-		-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	X	3.7	29,610		-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	X	3.7	111,321		-	-
მიღებული გრანტები	X		-		-	-
სხვა ვალდებულებები	X		-		450,633	161,456
სულ ვალდებულებები	XX		173,206		490,996	266,976
საკუთარი კაპიტალი						
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	X		-		-	-
საემისიო შემოსავალი	X		-		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	(X)		-		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	X/(X)	3.9	1,423,804		1,777,818	386,604
გადაფასების რეზერვი	X		-		-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	X/(X)		-		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	XX		1,423,804		1,777,818	386,604
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	XX		1,597,010		2,268,814	653,580
სულ მოკლევადიანი აქტივები			1,060,897		2,211,616	648,199
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			61,747		490,996	266,976

ნეტო ამონაგები	XX	2,079,209	6,428,687
საქონლის გაყიდვიდან	X	3.10 2,069,023	6,428,687
მომსახურების განწევიდან	X	3.10 10,186	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	X	-	-
სხვა შემოსავალი	X	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(XX)	(1,910,329)	(4,808,907)
საერთო მოგება	XX/(XX)	168,881	1,619,780
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	X	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(X)	3.11 (391,854)	(127,763)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(X)	(6,376)	(4,031)
საპროცენტო შემოსავალი	X	1,891	-
საპროცენტო ხარჯი	(X)	(11,136)	(7,440)
იჯარის ხარჯი	(X)	(4,749)	(3,549)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(X)	3.11 (96,726)	(48,088)
სულ საოპერაციო ხარჯები	XX/(XX)	(508,950)	(190,871)
საოპერაციო მოგება		(340,069)	1,428,909

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	X(X)	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	X(X)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	X(X)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	X(X)	(23,350)	(47,086)
მიღებული დივიდენდები	X	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	X(X)	9,405	9,391
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	XX/(XX)	(354,014)	1,391,214
მოგების გადასახადის ხარჯი	X/(X)	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(354,014)	1,391,214
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	X(X)	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	X(X)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(354,014)	1,391,214
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	X/(X)	1,777,818	386,604
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	X	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(X)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	X/(X)	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	X/(X)	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	XX/(XX)	1,423,804	1,777,818

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ერთეული
:1GEL

	სააქციო კაპიტალ ი	გადაფასები ს რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	386,604	386,604
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-		1,391,214	
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-	1,391,214	1,391,214
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,777,818	1,777,818
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(354,014)	(354,014)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი/ხარჯი	-	-	(354,014)	(354,014)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,423,804	1,423,804

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები		
საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(354,014)	1,391,214
კორექტირებები არაფულადი	76,332	58,557
შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		
- გადასახადები		
- ცვეთა	6,376	4,031
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების	37,142	-
ზარალი/ამონაგები		
- მარაგების გაუფასურება		-
- ძირითადი საშუალებების		
გაუფასურება		
- ცვლილება ანარიცხებში		
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური		
აქტივების სამართლიანი ღირებულების		
ცვლილებიდან		
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო		
ქონების სამართლიანი ღირებულების		
ცვლილებიდან		
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი	13,702	-
საშუალებების გასვლიდან		
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო	9,867	47,086
კურსთაშორისი სხვაობიდან		
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	9,245	7,440
- დივიდენდის სახით		
მიღებული შემოსავალი		
ცვლილებები საშუალო	402,691	(1,012,374)
კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა	791,287	(983,800)
მოკლევადიანი მოთხოვნები	46,799	(228,632)
- მარაგები		
- სავაჭრო და სხვა	(449,522)	216,202
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
- სხვა საგადასახადო	(9,762)	7,818
ვალდებულებები		
- სხვა მოკლევადიანი აქტივები	23,888	(23,962)
- ანარიცხები		-
ოპერაციებიდან	125,009	437,396
წარმოქმნილი ფულადი		
სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	1,781	-
- გადახდილი პროცენტები	(11,136)	(7,440)
- გადახდილი მოგების		
გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები	115,654	429,957
საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების		
შეძენა	-	(55,848)
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	(403,137)	
- ძირითადი საშუალებების		
რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		
- ბიოლოგიური აქტივების		
შეძენა		

- ინვესტიციები ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ სანარმოში	(132,976)	-
- მიღებული დივიდენდები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(536,113)	(55,848)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	202,000	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(25,069)	-
- გადახდილი დივიდენდები		-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	176,931	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(243,528)	374,109
სავალუტო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(51,570)	(20,086)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	499,182	145,159
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	204,084	499,182

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიტეხი“-ს (შემდგომში - საწარმო) მიერ. საწარმო დარეგისტრებულია 01.03.2017 წ. ქ. თბილისში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი რეგისტრაცია მოხდა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკის რაიონი, ნ.ყიფშიძის ქ. #16. კორპ. #2, ბ.#39 მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი # 405192973. საწარმო დარეგისტრებულია დღგ ის გადამხდელად.

1.2. საწარმოს წესდებით, საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს (0.00 ლარს).

1.3. საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი (პ.ნ 01008020548).

1.4. საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

1.5. კომპანიას ჰყავს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო:

შპს „მედექს“ (ს/კ 405466044), რომლის კაპიტალში წილი შეადგენს 50 %-ს;

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო შპს „მედექს“-ის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი. საწარმოში დარჩენილი 50 % -ის მფლობელია შპს „ედექტი“ ს.კ 406270299, რომლის ძირითადი საქმიანობაა: ელექტროტექნიკური და სამონტაჟო სამუშაოები, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი. შპს „ედექტი“ ს.კ 406270299 არის მეორე მონაწილე ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოში.

შპს მედიტეხისთვის ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ყველა ის პირი, რომელიც იმყოფება საწარმოს ხელმძღვანელი პირების კონტროლის ან მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ქვეშ, კერძოდ:

შპს „მედექსი“ (ს/კ 405377140) - რომელშიც კომპანია ფლობს არამაკონტროლებელ წილს 40% ოდენობით, დღეის მდგომარეობით შპს „მედექსი“-ს (ს/კ 405377140) საქმიანობა შეჩერებულია.

შპს „მედექსი“ (ს/კ 405377140) დირექტორი - დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი;

შპს „პრაიმი“ (ს/კ 406059955) - 50%-ის მფლობელია დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი;

1.6. 2022 წლის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობა შეადგენდა 7 კაცს.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია პირველად წარადგენს 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად. წინა პერიოდში კომპანია იყო მე-4 კატეგორიის საწარმო და წარადგენა შესაბამისი სტანდარტით ფინანსურ ანგარიშგებებს. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად, შპს მედიტექს როგორც იურიდიული პირს, კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, აქვს მე-3 კატეგორიის საწარმოს სტატუსი, შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით და ამავე კანონის მიხედვით გათვალისწინებული შეღავათების გამოყენებით. ზემოთ 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. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი), შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ საწარმოს მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი 1 წლის განმავლობაში საწარმო შეწყვეტს ფუნქციონირებას. შესაბამისად, საწარმოს 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების

რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. საწარმოს მიერ 2017-2022 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემდეგია:

1) საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მის ფასს-ების შესაბამისად.

2) საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

3) საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - არაპირდაპირი მეთოდით.

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

5) კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 6 თვე 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.

6) მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით.

7) მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

8) შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

9) საწარმო ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისათვის იყენებს თვითღირებულების მეთოდს.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც წარმოიქმნება აქციონერების უფლება მიიღონ გადახდა და ნაჩვენებია, როგორც სხვა შემოსავალი.

10) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების ცვეთისათვის/ამორტიზაციისათვის გამოიყენება ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ამორტიზებადი აქტივის გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ამორტიზებადი აქტივის გასვლა, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხდება.

11) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური ნორმის მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები

-3-5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები

-10 წელი;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, 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.

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

2.6. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის ასებული კურსით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ძირითადი საშუალებები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან :

	მიწა	მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	5,381	-	5,381
პერიოდის ცვლათა	-	(2,089)	(1,942)	(4,031)
გაყიდვა	-	-	-	-
შემოსვლა	-	9,234	46,614	55,848
პერიოდის ცვლათა გაყიდვების თვითღირებულება	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	12,526	44,672	57,197
პერიოდის ცვლათა	-	(2,103)	(4,273)	(6,376)
გაყიდვა	-	(10,423)	(40,399)	(50,821)
შემოსვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლათა გაყიდვების თვითღირებულება	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	-	12,526	44,672	57,197
31 დეკემბერი 2022	-	0	0	0

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით, ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები გაყიდულია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე.

საწარმოს ბალანსზე რიცხული მიწის ნაკვეთები წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებას. მიწის ნაკვეთები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

მიწის ნაკვეთები შეძენილია 2022 წელს, მენეჯმენტის მოსაზრებით მათი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება ბაზარზე მოცემული საბაზრო ღირებულებისგან.

მიწის ნაკვეთი - მისამართი: ბორჯომი, სოფელი ტბა (ცხრანყაროს სათიბები) საკადასტრო კოდი: 64.30.15.594, სრული ფართობი: 4,013.00 კვ.მ, ღირებულება 30,000.00 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში (96,966.00 ლარი).

მიწის ნაკვეთი - მისამართი: ბორჯომი სოფელი ციხისჯვარი, საკადასტრო კოდი: 64.09.17.048, სრული ფართობი: 12,039.00 კვ.მ, ღირებულება 90,000.00 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში (306,171.00 ლარი). (მიწის ნაკვეთი დატვირთულია იპოთეკით სს საქართველოს ბანკის მიერ).

3.2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	494	9,971
USD საბანკო ანგარიშებზე	203,508	170,449
EURO საბანკო ანგარიშებზე	83	318,763
სულ	204,084	499,182

3.3.

საფაქრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
საფაქრო მოთხოვნები - ნეტო	363,299	782,273
სულ	363,299	782,273
	0	0
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები		

2022 წელს კომპანიამ აღიარა საფაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 37,142 ლარის ოდენობით .

3.4

	2022	2021
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		
გადახდილი ავანსები	727	282,933
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	16,000.00	121,454
გაცემული სესხები	21,700.00	0
სულ	38,427	404,387

3.5

მარაგები

	2021	2020
გასაყიდად განკუთვნილი მარაგები	454994.96	501794.28
სულ	454,995	501,794

საწარმოს მარაგები ასახულია თვითღირებულებით. მარაგების შეფასება ნეტო გასაყიდი ღირებულებით არ მომხდარა, რადგან მათი ნეტო გასაყიდი ღირებულება არ არის არსებითად განსხვავებული მათი თვითღირებულებისაგან.

3.6

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2022	2021
საბანკო გარანტია დაბრუნებული	0	23,778
საპენსიო სააგენტოში გადახდილი ზედმეტობა	87.12	202
საგადასახადო ზედმეტობა	4.76	0
სულ	92	23,980

3.7

მოკლევადიანი სესხები	2022	2021
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები	0	0
სხვა პირებისგან ნასესხები ტანხები	0	0
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	29,610	0
გრძელვადიანი სესხები		
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან მიღებული	111,321	0
სულ სესხები	140,931	0

3.8

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	31574	30310
კომუნიკაციის და კომუნალური ვალდებულებები	0	153
მიღებული ავანსები	0	450633
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ სესხები	31574	481096

3.9

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	ერთელებში :1GEL			
	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	386,604	386,604
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	1,391,214	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარატი	-	-	1,391,214	1,391,214
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,777,818	1,777,818
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(354,014)	(354,014)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარატი	-	-	(354,014)	(354,014)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,423,804	1,423,804

საწარმოს განხორციელებული აქვს ინვესტიცია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში 132,976 ლარის ოდენობით.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც წარმოემნება აქციონერების უფლება მიიღონ გადახდა და ნაჩვენებია, როგორც სხვა შემოსავალი.

2022 წელს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა და შესაბამისად მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მიღებული დივიდენდი არაა ასახული.

2022 წელს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციაზე გაუფასურების ინდიკატორები არ არსებობს.

3.10

ამონაგები

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	2,069,023	6,428,687
მომსახურების განწვიდან	10,186	0
სულ	2,079,209	6,428,687

3.11

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი/ ხელფასები/

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	391,854	127,763
სოციალური დანარიცხები	12,577.66	5,016
კომუნიკაციის ხარჯები	1,158	2,127
საკონსულტაციო ხარჯები	11,400	2,559
საექვეო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	37,142	0
ქონების გადასახადი	587	312
დაზღვევა	6,281	10,445
ბანკის საკომისიო	3,527	10,109
სხვა	24,053	17,520
სულ	488,580	175,851
	0	0