

შპს „ექსპრესდიაგნოსტიკა“  
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

---

დირექტორი: თეიმურაზ აზიკური  
მთ.ბუღალტერი: ლაშა ჯოლოხავა

*ლ. აზიკური*



## სარჩევი

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....            | 3 |
| 2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....             | 6 |
| 3. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება.....              | 7 |
| 4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 8 |

---

დირექტორი: თეიმურაზ აზიკური  
მთ.ბუღალტერი: ლაშა ჯოლოხავა

*თ. აზიკური*



## ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია, რეგისტრირებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს ექსპრესდიაგნოსტიკა).

რეგისტრაციის თარიღი: 26/02/2003.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაჟა-ფშაველას N16

კომპანიის დირექტორი: თეიმურაზ აზიკური

მესაკუთრე: თეიმურაზ აზიკური (100% წილის მფლობელი)

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

### 3. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### 4. მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

### 5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი

გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- შენობა-ნაგებობა - 5%

გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

## 6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არაუმეტეს 10 წელს.

## 7. აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

## 8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

## 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები



მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### 10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### 11. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდის  
მდგომარეობით**

| ფინანსური ანგარიშგება                                                                       | 31.12.2018       | 01.01.2018       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                 | 70,315           | 82,346           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                          | 725,467          | 635,789          |
| მარაგები                                                                                    | 364,391          | 326,093          |
| - მზა პროდუქცია                                                                             | 364,391          | 326,093          |
| საინვესტიციო ქონება                                                                         | 289,610          | 289,610          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                     | -                | -                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                | 2,399            | 2,823            |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 476,308          | 542,447          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  | 465,720          | 439,442          |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>2,394,210</b> | <b>2,318,550</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 811,094          | 725,418          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 75               | -                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>811,169</b>   | <b>725,418</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 440,729          | 602,000          |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 1,142,594        | 991,132          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>1,583,323</b> | <b>1,593,132</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>2,394,210</b> | <b>2,318,550</b> |

დირექტორი: თეიმურაზ აზიკური  
მთ.ბუღალტერი: ლაშა ჯოლოხავა



## საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2018 წლის მდგომარეობით

| საქმიანობის შედეგები                                                          | 2018              |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         | <b>2,017,002</b>  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                           | 1,711,422         |
| მომსახურების გაწევიდან                                                        | 305,580           |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                  | <b>-1,254,224</b> |
| საწყისი მარაგები                                                              | -326,093          |
| მარაგების შესყიდვა                                                            | -1,292,522        |
| საბოლოო მარაგები                                                              | 364,391           |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          | <b>762,778</b>    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      | -495,100          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | -66,139           |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                        | 5,428             |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                      | -71,072           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 | <b>-626,883</b>   |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      | <b>135,895</b>    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                     |                   |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:                       | 15,567            |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | <b>151,462</b>    |
| მოგების გადასახადი                                                            |                   |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | <b>151,462</b>    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                                 | <b>-</b>          |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>                                    | <b>151,462</b>    |
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b>                        | <b>1,593,132</b>  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)                               |                   |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                |                   |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                         | -9,809            |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                     |                   |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                  | <b>1,583,323</b>  |

დირექტორი: თეიმურაზ აზიკური  
მთ.ბუღალტერი: ლაშა ჯოლოხავა





## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| 1.                          | <b>2018</b> |
| ფული და ფულის ექვივალენტები | 70,315      |

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებულ თანხებს.

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| 2.                 | <b>2018</b> |
| სავაჭრო მოთხოვნები | 725,467     |

კომპანია ახორციელებს ფარმაცევტული პროდუქციით ვაჭრობას, რომლის მიწოდება ხორციელდება მხოლოდ ადგილობრივი ბაზრისთვის და მოიცავს ადგილობრივ მყიდველებს.

|          |             |
|----------|-------------|
| 3.       | <b>2018</b> |
| მარაგები | 364,391     |

უცხოური და ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან გადასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

|                     |             |
|---------------------|-------------|
| 4.                  | <b>2018</b> |
| საინვესტიციო ქონება | 289,610     |

კომპანიის ფლობელობაში არსებული შენობა-ნაგებობა რომელიც იჯარითაა გაცემული.



|                     |         |
|---------------------|---------|
| 5.                  | 2018    |
| ძირითადისაშუალებები | 476,308 |

ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნაჩვენებია საბალანსე ღირებულებით.

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| 6.                         | 2018    |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | 465,720 |

კომპანიის მიერ ადგილობრივ საწარმოებზე გაცემული სესხები. საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებული სტანდარტის შესაბამისად.

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| 7.                    | 2018    |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 811,094 |

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოშობილია ადგილობრივი შესყიდვებიდან და აგრეთვე არარეზიდენტის მიერ მოწოდებული მომსახურების ან/და საქონლის შეძენისაგან.

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 8.                | 2018    |
| ცვეთადამორტიზაცია | 478,639 |

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია მიმდინარეობს წრფივი მეთოდით.

|                                          |             |
|------------------------------------------|-------------|
| 9.                                       | <b>2018</b> |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 71,072      |

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი       | 10,544        |
| მომსახურების ხარჯი                    | 10683         |
| კომუნალური ხარჯი                      | 7,304         |
| კომუნიკაციის ხარჯი                    | 9,164         |
| საწვავის ხარჯი                        | 20,754        |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი             | 6,810         |
| სხვადასხვა საგადასახადო ვალდებულებები | 5,813         |
| <b>სულ</b>                            | <b>71,072</b> |

10. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: თეიმურაზ აზიკური  
მთ.ბუღალტერი: ლაშა ჯოლოხავა

*ლ. აზიკური*

