

შპს სისხლის ბანკი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

შპს სისხლის ბანკი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებაზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
6. მარაგები	12
7. არამატერიალური აქტივები	12
8. ძირითადი საშუალებები	13
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
10. შემოსავალი	13
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14
12. სხვა შემოსავლები	14
13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14
14. კურსთა სხვაობიდან მიღებული მოგება ზარალი	14
15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	14
16. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
17. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	15
18. ფუნქციონირებადობა	15
19. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	16

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	1068775	1184573	1351865
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	350649	366605	554635
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები		97251	13385	143193
მარაგები	6	340593	585704	320260
მზა პროდუქცია		96807	211166	81818
სხვა		243786	374538	238442
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		2671	3511	3603
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	568	668	786
ძირითადი საშუალებები	8	859321	933913	763767
სულ აქტივები		2719828	3088359	3138109
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	32359	15621	6651
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	82	0
საგადასახადო ვალდებულებები		1115	4	563
სხვა ვალდებულებები		4485	6938	2498
სულ ვალდებულებები		37959	22645	9712
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		200	200	200
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		1338157	1722002	1784685
სულ საკუთარი კაპიტალი		1343512	1343512	1343512
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2681869	3065714	3128397
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2719828	3088359	3138109
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1859939	2153798	2373489
		37959	22641	9712

დირექტორი: დავით ლოლიაშვილი

07.07.2024

მოგებაზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	10	3143608	2842608
საქონლის გაყიდვიდან		2757422	2686818
მომსახურების გაწევიდან		161413	155790
სხვა		224773	0
გაყიდვების თვითღირებულება	11	-1156550	-961415
საერთო მოგება		1987058	1881193
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12	267292	517442
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1541860	-1199996
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-103317	-114593
საპროცენტო შემოსავალი		6750	4457
საპროცენტო ხარჯი		0	0
იჯარის ხარჯი		-5994	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	-134842	-128262
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1511971	-920952
საოპერაციო მოგება		475087	960241
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სავალუტო ოპერაც. მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	14	-9757	-109785
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	15	-23642	-65569
მოგებაზარალიმოგებისგადასახადის ხარჯამდეგანგრძ.ოპერ-მდე		441688	784887
მოგების გადასახადის ხარჯი		-124243	-128805
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		317445	656082
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		317445	656082
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3065714	3128397
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-701290	-718765
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2681869	3065714

დირექტორი: დავით ლოლიაშვილი

07.07.2024

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობ. წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	581348	742651
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქ. წმინდა ფულადი ნაკადები	-28305	-319178
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქ. წმინდა ფულადი ნაკადები	-659475	-480980
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-106432	-57507
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	-9366	-109785
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დას.	1184573	1351865
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლ	1068775	1184573

დირექტორი: დავით ლოლიაშვილი

07.07.2024

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სისხლის ბანკი“ (205222285) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ფარმაცევტული პროდუქციის წარმოება, ჯამრთელობის დაცვასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობა. კომპანიის დამფუძნებელია: დავით ლოლიაშვილი (01010009572) - 100% წილის მფლობელი. კომპანიის გენერალური დირექტორია დავით ლოლიაშვილი (01010009572) მარეგისტრირებული ორგანოა თბილისის საგადასახადო ინსპექცია იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ლუბლიანას ქ2/6. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთამორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - “სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)”. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება, რაც გავლენას ახდენს აქტივების და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებებზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით). თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. სავალდებულო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება.

მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯებად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდის გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

ჩვენი ფირმა არ არის დღგ-ს გადამხდელი. საქონლის იმპორტის დროს გადახდილი დღგ ემატება იმპორტირებული საქონლის ღირებულებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები-შესაბამისად. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდით. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

ჯგუფი	ცვეთის პროცენტი
შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა და ტექნიკა	20%
მძიმე ტექნიკა და სატრანსპორტო საშუალებები	20%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდით, ცვეთის ნორმა განისაზღვრება 15%-ით. კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს კომპიუტერულ პროგრამებსა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად,

როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში/ ზარალში.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) **საქონლის გაყიდვა** - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება

მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ თანამშრომელისგან.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

- ა..ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადები
- ბ. გადასახადები

წინა წლების კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

გარკვეული კორექტირებები განხორციელდა 2020 წლის 31 დეკემბრით და 2021 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კერძოდ დაკორექტირდა დაგროვებითი პენსიის დარიცხული თანხები.

რეკლასიფიკაციები ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო 2022 წლის

31დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ანგარიშგებასთან.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14208	19587	9713
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	540204	406066	718871
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	514363	758920	623281
სულ:	1068775	1184573	1351865

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	350649	366605	554635
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	97251	13385	143193

6. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მზა პროდუქცია	96807	211166	81819
სხვა მარაგები	243929	374920	238505
მარკეტინგული საქონელი	2528	3129	3539
სულ:	343264	589215	323863

7. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა	ჯამი
ღირებულება 1იანვარი2022	2081	2081
ღირებულება 31დეკემბერი2022	2081	2081
ღირებულება 31დეკემბერი2023	2081	2081
დაგროვილი ცვეთა1იანვარი2022	- 1295	1295
ცვეთის დარიცხვა	-118	118
დაგროვილი ცვეთა31იანვარი2022	- 1413	1413
ცვეთის დარიცხვა	-100	100
დაგროვილი ცვეთა31დეკემბერი2023	- 1513	1513.16
ნარჩენი ღირებულება		
1იანვარი2022წ	786	786
31დეკემბერი2022წ	668	668
31დეკემბერი2023წ	568	568

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა ოფისი	ფართი 2008 ოფისი	ფართი 2019 ადჭურ.	ოფისის . ადჭურ.	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებები აშუალება	ჯამი
ღირებულება 01.01.2022		103900	273389	152808	420157	488313	1438567
ყიდვა	244100			11844	220	63014	319178
გაყიდვა						-39833	-39833
ღირებულება 31.12.2022	244100	103900	273389	164652	420377	511494	1717912
ყიდვა				11839	16781		28620
გაყიდვა							
ჩამოწერა				-83			-83
ღირებულება 31.12.2023	244100	103900	273389	176408	437158	511494	1746449
დაგროვ. ცვეთა 01.01.2022	0	-39058	-79214	-91403	-270770	-194355	-674800
ღარიცხული ცვეთა	0	-3242	-9709	-13702	-30073	-61502	-118228
ძირითადი საშულ. გაყიდ.	0	0	0		0	9029	9029
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	0	-42300	-88923	-105105	-300843	-246828	-783999
ღარიცხული ცვეთა	0	-3080	-9223	-12779	-26331	-52934	-104347
ძირითადი საშულ. გაყიდ.							
ჩამოწერა					1218		1218
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	0	-45380	-98146	-117884	-325956	-299762	-887128
ნარჩენი ღირებულება							
01.01.2022	0	64842	194175	61405	149387	293958	763767
31.12.2022	244100	61600	184466	59547	119534	264666	933913
31.12.2023	244100	58520	175243	58524	111202	211732	859321

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.22	01.01.2022
სავაჭრო ვალდებულება	32359	15621	6651
მიღებული ავანსები	4446	4886	971
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულება	0	82	0
საგადასახადო დავალიანება	1115	4	563
საპენსიო ფონდი	39	2052	1527
სულ:	37959	22645	9712

10. შემოსავალი

	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია	2757422	2669778
მომსახურება	161413	172830
სხვა (უანგარო დონორი)	224773	
სულ:	3143608	2842608

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	-1102060	-908467
მომსახურების თვითღირებულება	-54490	-52948
სულ:	-1156550	-961415

12. სხვა შემოსავლები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	0	39000
უანგარო დონორი		245113
სუბსიდირება	234672	233329
სხვა შემოსავალი(ჩუქება)	31403	
ცვეთის აღდგენა	1218	
სულ:	267293	517442

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	-31521	-27084
საკანცელარიო ხარჯი	-4074	-6417
დაგროვებითი პენსია	-5297	-4836
სამეურნეო ხარჯი	-14951	-15672
მივლინების ხარჯი	-4390	-3720
დაცვის მომსახურება	-1620	-1620
საწვავის ხარჯი	-32713	-40917
ბანკის ხარჯი	-2992	-3425
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-6373	-1820
კომუნიკაციის ხარჯი	-2400	-1298
მიმდინარე რემონტი	-9866	-10702
ა/მ დაზღვევის ხარჯი	-7728	-5552
ქველმოქმედების ხარჯი	-2900	-2380
სხვა ხარჯი	-8017	-2619
სულ:	- 134842	-128062

14. კურსთა სხვაობიდან მიღებული მოგება ზარალი

	2023	2022
მოგება	31874	167120
ზარალი	-41631	-276905
სულ:	-9757	-109785

15. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ჯარიმები და სხვ ხარჯი (ჩუქება)	-23642	-37316.05
რეალიზებული ა.მ ნარჩენი საბალანსო ღირებულება		-30803.8
სხვა შემოსავალი(ჩუქება)		2551
სულ:	-23642	-65568.85

16. ბრუნვები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ბრუნვა არ ყოფილა.

17. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების

საფუძველზე:

ოპერაციების მონიტორინგი ;

მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;

საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;

კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;

საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწეიტრალეზლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

18. ფუნქციონირებადობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დამკვეთით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

19. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ საწარმო აღარ მოახდენს ფარმაცევტული პროდუქციის წარმოებას. მის საქმიანობაში რჩება სამედიცინო მომსახურების გაწევა, იმპორტირებული სამედიცინო პროდუქციის რეალიზაცია და სხვა სსიპ-ის მიერ დამზადებული პროდუქციის ტრანსპორტირება.

დირექტორი: დავით ლოლიაშვილი

07.07.2024