

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
4. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	17
8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	19
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
12. მიღებული სესხები	20
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე	21
15. დაკავშირებული მხარეები	23
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	23

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

შპს „მედიმპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მედიმპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

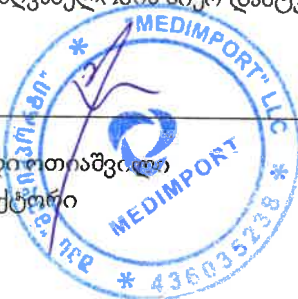
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადიოთიაშვილი
დირექტორი



ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მედიმპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

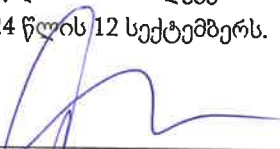
	გ/შ	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	11,864	12,520
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(10,337)	(11,213)
საერთო მოგება		1,527	1,307
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(435)	(687)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(109)	(182)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	8	(6)	12
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(3)	5
სხვა შემოსავალი		29	21
მოგება დაბეგვრამდე		1,003	476
წლიური მოგება		1,003	476
წლის სხვა სრული შემოსავალი	7	2	(5)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,005	471

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი



ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი



შპს „მედიმპორტი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გ/შ	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	4	11,864	12,520
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(10,337)	(11,213)
საერთო მოგება		1,527	1,307
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(435)	(687)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(109)	(182)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	8	(6)	12
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		(3)	5
სხვა შემოსავალი		29	21
მოგება დაბეგვრამდე		1,003	476
წლიური მოგება		1,003	476
წლის სხვა სრული შემოსავალი	7	2	(5)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,005	471

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	133	118
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	8	139	145
		272	263
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	762	539
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,949	4,089
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	27	29
		3,738	4,657
სულ აქტივები		4,010	4,920
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		750	1,547
გადაფასების რეზერვი	7	83	81
		833	1,628
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	915	1,081
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,262	2,211
		3,177	3,292
სულ ვალდებულებები		3,177	3,292
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,010	4,920

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი



ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	133	118
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	8	139	145
		272	263
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	762	539
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,949	4,089
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	27	29
		3,738	4,657
სულ აქტივები		4,010	4,920
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		750	1,547
გადაფასების რეზერვი	7	83	81
		833	1,628
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	915	1,081
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,262	2,211
		3,177	3,292
სულ ვალდებულებები		3,177	3,292
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,010	4,920

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,071	86	3,157
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	476	-	476
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	(5)	(5)
გადახდილი დივიდენდები	(2,000)	-	(2,000)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,547	81	1,628
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	1,003	-	1,003
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	2	2
გადახდილი დივიდენდები	(1,800)	-	(1,800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	750	83	833

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.



მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,071	86	3,157
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	476	-	476
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	(5)	(5)
გადახდილი დივიდენდები	(2,000)	-	(2,000)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,547	81	1,628
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	1,003	-	1,003
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	2	2
გადახდილი დივიდენდები	(1,800)	-	(1,800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	750	83	833

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,003	476
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	13	7
- საპროცენტო ხარჯი	145	182
- საპროცენტო შემოსავალი	(36)	-
- წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	6	(12)
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(9)	3
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	3	(5)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	1,879	2,641
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(223)	551
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	51	(894)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	2,832	2,949
გადახდილი პროცენტი	(152)	(187)
მიღებული პროცენტი	36	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,716	2,762
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(26)	(24)
სესხის გაცემა მშობელ კომპანიაზე	(800)	-
სესხის გადახდა მშობელი კომპანიის მიერ	70	-
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	-	12
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(756)	(12)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	1,310	-
სესხების გადახდა	(1,469)	(769)
დივიდენდების გადახდა	(1,800)	(2,000)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,959)	(2,769)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება/(ზრდა)	(3)	(1)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	1	(19)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	29	49
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	27	29

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

7-23 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიმპორტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,003	476
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	13	7
- საპროცენტო ხარჯი	145	182
- საპროცენტო შემოსავალი	(36)	-
- წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	6	(12)
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(9)	3
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	3	(5)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	1,879	2,641
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(223)	551
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	51	(894)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	2,832	2,949
გადახდილი პროცენტი	(152)	(187)
მიღებული პროცენტი	36	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,716	2,762
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(26)	(24)
სესხის გაცემა მშობელ კომპანიაზე	(800)	-
სესხის გადახდა მშობელი კომპანიის მიერ	70	-
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	-	12
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(756)	(12)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	1,310	-
სესხების გადახდა	(1,469)	(769)
დივიდენდების გადახდა	(1,800)	(2,000)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,959)	(2,769)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება/(ზრდა)	(3)	(1)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	1	(19)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	29	49
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	27	29

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 12 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

მედიმპორტი („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო აღჭურვილობით, სახარჯი მასალებით და წამლებით ვაჭრობა და მათი იმპორტი საქართველოში.

კომპანია არის შემდეგი ცნობილი ბრენდების ოფიციალური დისტრიბუტორი, როგორცაა Johnson & Johnson და სხვა.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, დილოში, ნ. ბოხუას 4-ში.

კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“	100%	100%
სულ	100%	100%

როგორც აღნიშნულია მე-12 გ/შენიშვნაში, წილი დაგირავებულია საბანკო სესხების სასარგებლოდ.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. 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, კომპანია იყენებს ბაზარზე

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.1. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები – ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (თუ მას შეეხო) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

2.3. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივი საწარმო არის ერთობლივი საქმიანობა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებსაც გააჩნიათ ერთობლივი კონტროლის უფლება საქმიანობაზე, აქვთ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის წილობრივი მეთოდის გამოყენებით, რომლის მიხედვითაც ინვესტიცია თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება ინვესტორის წილით საწარმოს სრულ შემოსავალში.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში (გაგრძელება)

ინვესტიციის შეძენისას, ობიექტის იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

ინვესტიციის შეძენის შემდეგ, ინვესტორის წილი ობიექტის მოგება-ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგება-ზარალში, ხოლო წილი სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება ინვესტორის სხვა სრულ შემოსავალში. შესაბამისად კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. თუ ობიექტს აქვს ზარალი, რომელში ინვესტორის წილიც აღემატება ინვესტიციას, ინვესტორი არ აღირებს ზარალს თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულება, გაისტუმროს ობიექტის ვალები.

ობიექტიდან მიღებული თანხებით მცირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

მოგება/ზარალი ინვესტორის ტრანზაქციებიდან ობიექტთან, ელიმინირდება ინვესტორის წილის შესაბამისად.

2.4. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების უფლების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად, დღგ).

2.5. იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანიის შეფასებით, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში არ გაუფორმებია ხელშეკრულება, რომელიც აკმაყოფილებს ფინანსურ იჯარად შეფასების კრიტერიუმებს. კომპანიას აქვს მოკლევადიანი იჯარა, რომელიც აღიარდება საიჯარო ხარჯის სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, ფასს 16-ით გათვალისწინებული წესით. საიჯარო ხელშეკრულებების შეწყვეტით ან შეცვლით განპირობებული ყოველგვარი შემოსულობა/(ზარალი) აისახება მოგება-ზარალის ინდივიდუალური ანგარიშგების ზოგადი, ადმინისტრაციული და გაყიდვის ხარჯების მუხლში.

2.6. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღირების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღირების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მიწუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწრა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც შეადგენს 5-7 წელს.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მოძველებული მარაგების ჩამოწრა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვისთვის

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

გამოყენებულ კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, თავდაპირველად კომპანია ფინანსურ აქტივს აფასებს მისი რეალური ღირებულებით პლუს, მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გარიგების ხარჯები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, ფასს 15-ში განსაზღვრული გარიგების ფასით შეფასდება.

იმისთვის, რომ ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირდეს და შეფასდეს, საჭიროა ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობა, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა. ასეთი შეფასება მოხსენიებულია, როგორც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდების შემოწმება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად კლასიფიცირდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები);
- მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსური აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის ისეთი ბიზნეს მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოქმნის ისეთ ფულად ნაკადებს, როგორიცაა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდა.

ფინანსური აქტივი შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურებას ექვემდებარება. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება, შეიცვლება ან გაუფასურდება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას მოიცავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება თავდაპირველად წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებებს ვადა გაუვა; ან
- კომპანია გაასხვისებს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან ვალდებულების გადაკისრების ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ ფულად ნაკადებს სრულად, არსებითი დავიანების გარეშე, მესამე პირს გადაუხდის; და (ა) კომპანია ასევე გაასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს;
- ან (ბ) კომპანია ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც გაასხვისებს და არც შეინარჩუნებს, მაგრამ მათზე კონტროლს გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას. მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის ხარისხის გაუმჯობესებისთვის წარდგენილი სხვა დამატებითი უზრუნველყოფის საგნის (რაც სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელი ნაწილია) რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მომდევნო 12 თვეში დეფოლტის შემთხვევით წარმოქმნილი საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო პოზიციებისთვის, რომელთა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. აქედან გამომდინარე, კომპანია საკრედიტო რისკში მიმდინარე ცვლილებებს თვალყურს არ ადევნებს, ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყოველი ანგარიშგების დღეს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებაზე დაფუძნებული რეზერვის მატრიცა, რომელიც მორგებულია მის დებიტორებთან და ეკონომიკურ გარემოსთან დაკავშირებულ საპროგნოზო ფაქტორებზე.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრული წარმოებულები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება მათ კლასიფიკაციაზეა დამოკიდებული, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრუდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.9. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

2.10. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.63	2.84
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.92	3.08

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.11. მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს პირობით მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

2.12. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

4. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი, რაც შეადგენდა 11,864 ლარს და 12,520 ლარს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, შედგებოდა წამლების, სამედიცინო სახარჯი მასალების და სამედიცინო აღჭურვილობის რეალიზაციისგან.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა გაყიდული მარაგების ღირებულებისგან, რომელიც მოიცავს წამლების, სამედიცინო სახარჯი მასალების და სამედიცინო აღჭურვილობის რეალიზაციას ჯამურად 10,337 ლარი და 11,213 ლარი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	280	224
საოფისე ფართის და საწყობის იჯარა	76	137
კომუნალური მომსახურება	26	14
ცვეთა და ამორტიზაცია	13	7
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	9	59
ბანკის საკომისიო	8	7
მივლინების ხარჯი	7	18
ვალუტის კონვერტაცია	4	4
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(9)	3
სხვა	21	214
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	435	687

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი შედგება მხოლოდ ბანკის სესხზე გადასახდელი საპროცენტო ხარჯისგან, რომელიც 2023 და 2022 წლებში შეადგენდა შესაბამისად 145 და 182 ლარს.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.დეკ.21	96	-	24	120
შეძენა	-	5	19	24
გადაფასების რეზერვი	(7)	-	-	(7)
31.დეკ.22	89	5	43	137
შეძენა	-	-	26	26
გადაფასების რეზერვი	2	-	-	2
ცვეთის ელიმინაცია	(2)	-	-	(2)
გადაფასებისას				
31.დეკ.23	89	5	69	163
დაგროვილი ცვეთა				
31.დეკ.21	-	-	16	16
პერიოდის ცვეთა	2	1	2	5
ცვეთის ელიმინაცია	(2)	-	-	(2)
გადაფასებისას				
31.დეკ.22	-	1	18	19
პერიოდის ცვეთა	2	1	10	13
ცვეთის ელიმინაცია	(2)	-	-	(2)
გადაფასებისას				
31.დეკ.23	-	2	28	30
ნარჩენი ღირებულება				
31.დეკ.22	89	4	25	118
31.დეკ.23	89	3	41	133

კომპანიის შენობები წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც გულისხმობს სამართლიან ღირებულებას შეფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობების შეფასება განხორციელდა 2023 წლის 31 დეკემბერი, დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად.

შენობები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულებით, მისი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	2023	2022
ღირებულება	13	13
დაგროვილი ცვეთა პერიოდის ბოლოს	(2)	(1)
	11	12

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

	2023	2022
1 იანვარი	145	145
მიღებული დივიდენდი	-	(12)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	(6)	12
31 დეკემბერი	139	145

კომპანია ერთობლივად აკონტროლებს შპს „უ.მ.კ.-ს“ და ფლობს მის 50%-ს. შპს „უ.მ.კ.“ დაკავებულია იგივე ბიზნესით და ოპერირებს საქართველოში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ერთობლივი საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	22	25
სხვა მიმდინარე აქტივები	269	273
ვალდებულებები	-	(4)
ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივები	291	294
<i>კომპანიის წილი ერთობლივ საწარმოში</i>	<i>50%</i>	<i>50%</i>
კომპანიის ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	146	147
საოპერაციო შემოსავალი	5	32
წლიური მოგება	(12)	24
წლიური სრული შემოსავალი	(6)	12

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
წამლები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	465	522
სამედიცინო აღჭურვილობა	296	16
სხვა	1	1
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	762	539

მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,697	3,288
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	291	462
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(40)	(49)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1,948	3,701
გადახდილი ავანსები	235	372
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	766	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	-	16
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,949	4,089

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეებისგან მოთხოვნების ამოღება ხდება კომპანიის ფულის საჭიროების მიხედვით, შესაბამისად გაუფასურების რეზერვი არ არის შექმნილი. მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

31 დეკემბერი 2021	46
პერიოდის რეზერვის ამოტრიალება	3
31 დეკემბერი 2022	49
პერიოდის რეზერვის ამოტრიალება	(9)
31 დეკემბერი 2023	40

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული სს „საქართველოს ბანკში“	5	4
ფული სს „ბაზის ბანკში“	22	25
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	27	29

12. მიღებული სესხები

	%	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მოკლევადიანი სესხები სს „ბაზის ბანკისგან“ (GEL 800)	13	741	800
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 992)	12.5	174	281
სულ მოკლევადიანი სესხები		915	1,081
სულ სესხები		915	1,081

მიღებული სესხების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ქონებით და კომპანიაში მფლობელის წილით. დამატებითი ინფორმაცია მიღებულ სესხებზე წარმოდგენილია მე-14 გ/შენიშვნაში *ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე*.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები	2,067	2,189
სხვა ვალდებულებები	13	-
გადასახდელი ხელფასები	25	22
მიღებული ავანსები	157	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,262	2,211

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი:** ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,949	4,089
ფული და ფულის ეკვივალენტები	27	29
	2,976	4,118

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სესხები	915	1,081
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,262	2,211
	3,177	3,292

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობით. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად არის დაკავშირებული მხარეებისგან (გ/შ 10 *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*) და მათი ამოღება ხდება კომპანიის ფულის საჭიროების მიხედვით.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,949	4,089
ფული ბანკში	27	29
	2,976	4,118

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე
სესხები	915	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,262	-
31 დეკემბერი 2023	3,177	-

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე
სესხები	1,081	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,211	-
31 დეკემბერი 2022	4,688	-

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (გ/შ 12). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზარდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,732	188	29	2,949
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	2	10	27
31 დეკემბერი 2023	2,747	190	39	2,976

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,768	238	83	4,089
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29	-	-	29
31 დეკემბერი 2022	3,797	238	83	4,118

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	915	-	-	915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,121	11	130	2,262
31 დეკემბერი 2023	3,036	11	130	3,177

	ლარი	აშშ დოლარი		
სესხები	1,081	-	-	1,081
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,165	37	9	2,211
31 დეკემბერი 2022	3,246	37	9	3,292

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 36 ლარით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის (2022: 41 ლარით).

15. დაკავშირებული მხარეები

შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“, შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ და შპს „პათოლოგიის კვლევითი ცენტრი“ არიან კომპანიის დაკავშირებული მხარეები. ქვემოთ წარმოდგენილი ტრანზაქციები, რაც შეადგენს კომპანიის ბიზნესის ძირითად ნაწილს, გახორციელებულია ამ დაკავშირებულ მხარეებთან და შპს „ვივო მედიკალ გრუპის“ შვილობილებთან.

	2023	2022
ტრანზაქციების ოდენობა:		
გაყიდვები	11,485	12,196
შესყიდვები	155	205
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	105	91
ნაშთები 31 დეკემბერს:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,697	3,288
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხი	766	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35	51

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სესხის აღება

2024 წლის მარტში კომპანიამ სს „ბაზის ბანკისგან“ აიღო 1 წლიანი სესხი 800 ლარის ოდენობით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 11,5%-ს. სესხის ვალუტა ლარი.