

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	11
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	12
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	12
7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.....	13
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	14
9. ამონაგები.....	14
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
11. მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან - წმინდა.....	14

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
აქტივები			
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	5	50,912	19,854
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	286,654	297,427
სულ მოკლევადიანი აქტივები		337,566	317,281
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	7	135,719	149,075
არამატერიალური აქტივები	7	6,537,417	6,572,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,673,136	6,721,255
მთლიანი აქტივები		7,010,702	7,038,536
ვალდებულებები			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	471,772	502,721
საგადასახადო ვალდებულებები		72,330	67,591
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი		3,460,398	2,100,740
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,004,500	2,671,052
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები		9,924,383	7,939,383
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,924,383	7,939,383
მთლიანი ვალდებულებები		13,928,883	10,610,435
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(6,918,181)	(3,571,899)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(6,918,181)	(3,571,899)
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,010,702	7,038,536

დირექტორი

ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	1,579,739	925,896
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		17,912	37,244
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,039,403)	(1,144,600)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები		(986,926)	(1,020,328)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	7	(831,893)	(730,100)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(227,122)	(249,309)
software სერვისების ხარჯი		(261,892)	(227,323)
დეველოპერული მომსახურების ხარჯი		(124,905)	(94,523)
იჯარის ხარჯი		(104,834)	(68,730)
საოპერაციო მოგება		(1,979,324)	(2,571,773)
ფინანსური ხარჯი		(1,359,658)	(998,207)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	11	(7,300)	(1,919)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,346,282)	(3,571,899)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(პერიოდის ზარალი)		(3,346,282)	(3,571,899)

დირექტორი

ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით	2023	2022
პერიოდის ზარალი	(3,346,282)	(3,571,899)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	831,893	730,100
საკურსო ზარალი/მოგება	7,300	(1,919)
ძრ.საშუალებების ჩამოწერა	7,823	10,669
საპროცენტო ხარჯი	1,359,658	998,207
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(1,139,608)	(1,834,842)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	10,794	(292,148)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(35,470)	290,096
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა	4,739	67,591
სხვა ვალდებულებების ზრდა	-	217,934
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(1,159,545)	(1,551,369)
შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(50,122)	(68,409)
არამატერიალურ აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(741,474)	(472,608)
გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში	(791,596)	(541,017)
სესხების აღებით მიღებული თანხები	1,985,000	2,115,644
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	1,985,000	2,115,644
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში	33,859	23,258
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში	19,854	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(2,801)	(3,404)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს	50,912	19,854

დირექტორი _____

ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(3,571,899)	(3,571,899)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	(3,571,899)	(3,571,899)
სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(3,346,282)	(3,346,282)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	(6,918,181)	(6,918,181)

დირექტორი

ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ექიმო (კომპანია) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლის 14 დეკემბერს. დღევანდელი მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-იანი წილის მფლობელია სს საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი, ხოლო დირექტორი - ირაკლი მირზიკაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვებ და მობაილ დეველოპმენტი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 123.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები არის 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრო მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდაზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31-12-23	31-12-22
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	50,912	19,854
სულ	50,912	19,854

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	116,023	8,590
გადახდილი ავანსები	170,631	288,837
სულ	286,654	297,427

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
შემოსვლა	189,229	36,238	2,772	7,272,621	7,500,860
გასვლა	(13,406)	(2,337)	-	-	(15,743)
31 დეკემბერი 2022	175,823	33,901	2,772	7,272,621	7,485,117
შემოსვლა	25,256	23,529	1,337	741,474	791,596
გასვლა	(13,482)	(769)	-	-	(14,251)
31 დეკემბერი 2023	187,597	56,662	4,110	8,014,095	8,262,463
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა და ამორტიზაცია	58,084	8,824	55	700,441	767,403
გასვლა	(2,714)	(826)	-	-	(3,541)
31 დეკემბერი 2022	55,369	7,998	55	700,441	763,862
პერიოდის ცვეთა და ამორტიზაცია	42,828	11,843	984	776,238	831,893
გასვლა	(6,038)	(390)	-	-	(6,428)
31 დეკემბერი 2023	92,159	19,451	1,038	1,476,679	1,589,327
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	120,454	25,903	2,718	6,572,180	6,721,255
31 დეკემბერი 2023	95,438	37,211	3,071	6,537,416	6,673,136

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო ვალდებულებები	37,311	215,603
მიღებული ავანსები	362,131	283,314
გადასახდელი ხელფასები	72,330	3,804
სულ	471,772	502,721

9. ამონაგები

	2023	2022
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	1,556,159	916,600
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	23,580	9,296
სულ	1,579,739	925,896

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	102,427	45,752
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	46,684	61,413
საპენსიო ხარჯი	29,140	27,832
თანამშრომლების ტრენინგები	23,726	56,915
რეკრუტირებული ხარჯები	19,711	31,319
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5,434	-
მივლინების ხარჯები	-	26,078
სულ	227,122	249,309

11. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან - წმინდა

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	10,837	6,680
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(18,137)	(8,599)
სულ	(7,300)	(1,919)

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	5	50,912	19,854
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	286,654	297,427
სულ მოკლევადიანი აქტივები		337,566	317,281
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	135,719	149,075
არამატერიალური აქტივები	7	6,537,417	6,572,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,673,136	6,721,255
მთლიანი აქტივები		7,010,702	7,038,536
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	471,772	502,721
საგადასახადო ვალდებულებები		72,330	67,591
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი		3,460,398	2,100,740
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,004,500	2,671,052
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		9,924,383	7,939,383
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,924,383	7,939,383
მთლიანი ვალდებულებები		13,928,883	10,610,435
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(6,918,181)	(3,571,899)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(6,918,181)	(3,571,899)
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,010,702	7,038,536

დირექტორი



ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს ეკიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	9	1,579,739	925,896
დასაქმებულთა ანაზღაურება		17,912	37,244
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები		(1,039,403)	(1,144,600)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(986,926)	(1,020,328)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(831,893)	(730,100)
software სერვისების ხარჯი	10	(227,122)	(249,309)
დეველოპერული მომსახურების ხარჯი		(261,892)	(227,323)
იჯარის ხარჯი		(124,905)	(94,523)
საოპერაციო მოგება		(104,834)	(68,730)
ფინანსური ხარჯი		(1,979,324)	(2,571,773)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური		(1,359,658)	(998,207)
ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო			
სახსრების გადაფასებიდან	11	(7,300)	(1,919)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(3,346,282)	(3,571,899)
წმინდა მოგება/(პერიოდის ზარალი)		(3,346,282)	(3,571,899)

დირექტორი



ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

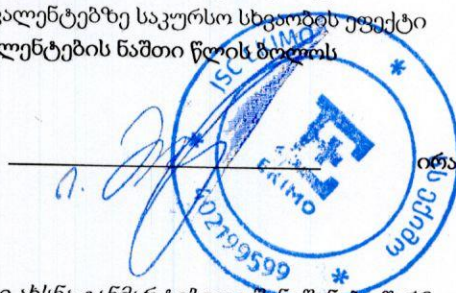
სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მომზადებულია არაპირდაპირი მეთოდით	2023	2022
პერიოდის ზარალი	(3,346,282)	(3,571,899)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	831,893	730,100
საკურსო ზარალი/მოგება	7,300	(1,919)
ძრ.საშუალებების ჩამოწერა	7,823	10,669
საპროცენტო ხარჯი	1,359,658	998,207
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(1,139,608)	(1,834,842)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	10,794	(292,148)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(35,470)	290,096
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა	4,739	67,591
სხვა ვალდებულებების ზრდა	-	217,934
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	(1,159,545)	(1,551,369)
შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(50,122)	(68,409)
არამატერიალურ აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(741,474)	(472,608)
გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში	(791,596)	(541,017)
სესხების აღებით მიღებული თანხები	1,985,000	2,115,644
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული	1,985,000	2,115,644
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში	33,859	23,258
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში	19,854	-
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(2,801)	(3,404)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს	50,912	19,854

დირექტორი



ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი მენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სს ექიმო

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	-	-
სულ წლის სრული			
შემოსავალი/(ზარალი)		(3,571,899)	(3,571,899)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	(3,571,899)	(3,571,899)
სულ წლის სრული			
შემოსავალი/(ზარალი)		(3,346,282)	(3,346,282)
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	(6,918,181)	(6,918,181)

დირექტორი



ირაკლი მირზიკაშვილი

7-14 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს