

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-11

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]

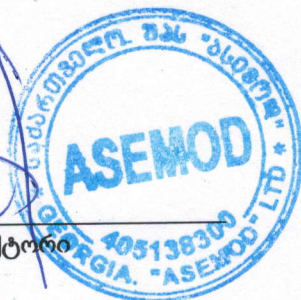
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		41928	68909	59237
არამატერიალური აქტივები		1665	1910	2176
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	1450
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43593	70819	62864
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	1146615	1247741	659406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2857927	2375743	2294585
საგადასახადო აქტივი		16646	3758	29996
ფული და ფულის ექვივალენტები		44329	88473	71087
სულ მიმდინარე აქტივები		4065517	3715715	3055074
სულ აქტივები		4109110	3786534	3117937
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(3,841,493)	(3,185,537)	(2,174,047)
სულ კაპიტალი		(3,841,493)	(3,185,537)	(2,174,047)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	(4,354)	(30,808)	(462,979)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(4,354)	(30,808)	(462,979)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(263,263)	(570,188)	(480,912)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(263,263)	(570,188)	(480,912)
სულ ვალდებულებები		(267,617)	(600,996)	(943,891)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(4,109,110)	(3,786,534)	(3,117,938)

ხელმოწერილი პირი:

ფაიგ იუსუზოვი - დირექტორი

თარიღი: 30.09.2024



შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი		4312251	4854690
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2756005)	(3317870)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1556246	1536819
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(273317)	(265310)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(185839)	(270371)
საპროცენტო ხარჯები		(141)	(12503)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(5466)	(7324)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(464763)	(555508)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		5857	23536
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		18058	6644
მოგება დაბეგვრამდე		1115398	1011491
მოგების გადასახადი		(68916)	
წლის წმინდა მოგება		1046482	1011491

ხელმოწერილი პირი:



ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 30.09.2024

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021		(2,174,047)	(2,174,047)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,011,491)	(1,011,491)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-		-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	(3,185,537)	(3,185,537)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,046,482)	(1,046,482)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	390,526	390,526
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	(3,841,493)	(3,841,493)

ხელმოწერი პირი:



ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 30.09.2024

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ასემოდ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 29 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის [30.09.2024] კომპანიის დირექტორი არის ფაიგ იუსუბოვი ხოლო წილის მფლობელი არიან:

მესაკუთრე	წილი
ასიფ ისაიევ [P2360398]	50.00%
იაშარ ამირასლანოვ [პ.5P4841174]	50.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით და სამედიცინო სახარჯი მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, შატილის შესახვევი, N3

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.8844	2.9753

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მზა პროდუქცია	1145303	1246554	658203
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1312	1187	1203
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1146615	1247741	659,406

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	2588114	2302351	1746801
გაცემული ავანსები	269463	72994	545908
სხვა მოთხოვნები	349	397	1,876
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2857927	2375743	2294585

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	(263,263)	(570,188)	(479,664)
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	-	(991)
საპენსიო შენატანი	-	-	(256)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(263,263)	(570,188)	(480912)

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სესხის ძირი	(2011)	(2011)	(366685)
სესხის პროცენტი	(2343)	(28797)	(96294)
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(4354)	(30808)	(462979)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
იჯარის ხარჯი	77200	95200	60197
კომუნიკაციის ხარჯები	3036	2793	2603
კომუნალური ხარჯები	0	0	7182
საკონსულტაციო ხარჯები	6910	6794	7804
ბანკის საკომისიო	6314	5732	7295
მივლინების ხარჯები	1350	11478	1950
სხვა საერთო ხარჯები	91030	148374	82005
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	185839	270371	169036

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მოგების გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა აქვთ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის იმ შემთხვევაში არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი თუ განაწილდა 2008-2016 წლების მოგება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-11

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		41928	68909	59237
არამატერიალური აქტივები		1665	1910	2176
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0	1450
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43593	70819	62864
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური	7	1146615	1247741	659406
ფასეულობები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2857927	2375743	2294585
საგადასახადო აქტივი		16646	3758	29996
ფული და ფულის ექვივალენტები		44329	88473	71087
სულ მიმდინარე აქტივები		4065517	3715715	3055074
სულ აქტივები		4109110	3786534	3117937
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(3,841,493)	(3,185,537)	(2,174,047)
სულ კაპიტალი		(3,841,493)	(3,185,537)	(2,174,047)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო	10	(4,354)	(30,808)	(462,979)
ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(4,354)	(30,808)	(462,979)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	(263,263)	(570,188)	(480,912)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		(263,263)	(570,188)	(480,912)
სულ ვალდებულებები		(267,617)	(600,996)	(943,891)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		(4,109,110)	(3,786,534)	(3,117,938)

ხელმოწერილი პირი:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 30.09.2024

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი		4312251	4854690
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2756005)	(3317870)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1556246	1536819
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(273317)	(265310)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(185839)	(270371)
საპროცენტო ხარჯები		(141)	(12503)
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(5466)	(7324)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(464763)	(555508)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / ხარჯი		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		5857	23536
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		18058	6644
მოგება დაბეგრამდე		1115398	1011491
მოგების გადასახადი		(68916)	
წლის წმინდა მოგება		1046482	1011491

ხელმოწერი პირი:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 30.09.2024

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021		(2,174,047)	(2,174,047)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,011,491)	(1,011,491)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-		-
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	-	(3,185,537)	(3,185,537)
მოგება წლის განმავლობაში	-	(1,046,482)	(1,046,482)
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	390,526	390,526
გამოკლებული: კაპიტალის შემცირება	-		-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-		-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	-	(3,841,493)	(3,841,493)

ხელმოწერი პირი:

ფაიგ იუსუბოვი - დირექტორი

თარიღი: 30.09.2024

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ასემოდ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 29 თებერვალს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის [30.09.2024] კომპანიის დირექტორი არის ფაიგ იუსუბოვი ხოლო წილის მფლობელი არიან:

მესაკუთრე	წილი
ასიგ ისაიევ [P2360398]	50.00%
იამარ ამირასლანოვ [პ.ნP4841174]	50.00%
	-
	-
	100%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მედიკამენტებით და სამედიცინო სახარჯი მასალებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, შატილის შესახვევი, N3

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.8844	2.9753

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობაში გახორციელებული ცვლილებების გამო, მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც სახეზე იქნება მოგების განაწილება დამფუძნებლებს შორის, რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
მზა პროდუქცია	1145303	1246554	658203
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1312	1187	1203
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1146615	1247741	659,406

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები	2588114	2302351	1746801
გაცემული ავანსები	269463	72994	545908
სხვა მოთხოვნები	349	397	1,876
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2857927	2375743	2294585

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	(263,263)	(570,188)	(479,664)
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	-	-	(991)
საპენსიო შენატანი	-	-	(256)
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(263,263)	(570,188)	(480912)

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სესხის ძირი	(2011)	(2011)	(366685)
სესხის პროცენტი	(2343)	(28797)	(96294)
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(4354)	(30808)	(462979)

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
იჯარის ხარჯი	77200	95200	60197
კომუნიკაციის ხარჯები	3036	2793	2603
კომუნალური ხარჯები	0	0	7182
საკონსულტაციო ხარჯები	6910	6794	7804
ბანკის საკომისიო	6314	5732	7295
მივლინების ხარჯები	1350	11478	1950
სხვა საერთო ხარჯები	91030	148374	82005
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	185839	270371	169036

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში მოგების გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა აქვთ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის იმ შემთხვევაში არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი თუ განაწილდა 2008-2016 წლების მოგება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დაწესებას გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის ითვლება მოგების განაწილებად, მაგალითად ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასში, არა ეკონომიკური შინაარსის ხარჯები ან საქონლის უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა ბასს 12 მოგების გადასახადის ფარგლებს მიღმა და იწყება 2017 წლის 1 იანვრიდან საოპერაციო გადასახადების მსგავსად.

13. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ჰქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია, რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაც წარსულში არ ჰქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულია.

შპს ასემოდ [ს.კ 405138300]
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.