

შპს „პრიმამედი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	საანგარიშგებო თარიღი		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1051181	1722351	3137240
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3143355	1826841	1788768
ავანსებად და სესხებად გაცემლი ფლადი სახსრები	918642	836812	1591
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები			
მარაგები	650337	668142	725359
მ.შ. - მზა პროდუქცია			
- სხვა	650337	668142	725359
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	95294	131956	11546
ბიოლოგიური აქტივები			
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			68
ძირითადი საშალებები	1207419	1281638	770806
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	7066228	6467740	6435378
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი			
სავაჭრო ვალდებულებები	548675	443004	995494
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	2957		
გამომშავებელი შემოსავალი	5619	8308	189182
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	320243	366765	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებლი გრანტები			
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	877494	818077	1184676
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდლი საკუთარი აქციები			
განაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	6186734	5647663	5248702
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	6188734	5649663	5250702
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7066228	6467740	6435378
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5858809	5186102	5664471
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	877494	818077	1184676

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ამონაგები	4999050	6277781
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან		
- მომსახურების გაწევიდან	4999050	6277781
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-2573934	-3325352
საერთო მოგება	2425116	2952429
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-812633	-1010547
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-112168	-109654
საპროცენტო შემოსავალი	116939	29124
საპროცენტო ხარჯი	-110873	-24047
იჯარის ხარჯი	-59905	-500
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-554839	-754806
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1533479	-1870430
საოპერაციო მოგება	891637	1081999
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების		
წმინდა შემოს./დანაკ. ცხ. ვალტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	32068	-229196
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	923705	852803
მოგების გადასახადის ხარჯი	-65618	-89963
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	858087	762840
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		
ძირითადი საშალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. ძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)		
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სლ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	858087	762840
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5649663	5250702
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-319011	-363822
სხვა ცვლილებები განაწილებულ მოგებაში	-5	-57
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6188734	5649663

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	
ნაშთი 1 იანვარი 2023 წელი	2000	5649663	55651663	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		858087		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორი დივიდენდი)		-319011		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-5		
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წელი	2000	6188734	6190734	

დირექტორი:

ნ. შავდია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთეული: 1

GEL

	პერიოდი	
	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4050336	6289799
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	20080	11230
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		
მიმწოდებლებზე გაცემლი ფულადი სახსრები	-2969536	-4995771
გაცემლი შრომის ანაზღაურება	-629683	-822181
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემლი ავანსები		
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-664606	-730795
გადახდილი მოგების გადასახადი	-65617	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-46152	-60139
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	-305178	-307856
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშაღებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშაღებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოს- ლობანი		
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		
მიღებული პროცენტები	1620	4405
მიღებული დივიდენდები		
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-837510
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	1620	-833105
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		
საკთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
სესხების აღება		450120
სესხების დაფარვა	-43686	-41153
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები	-34594	-24046
გადახდილი დივიდენდები	-303060	-345631
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-381340	-39290
ვალტის კრსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	13728	-313217
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-671170	-1414889
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	1722351	3137240
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	1051181	1722351

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. შპს „პრიმა მედი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2001 წლის 13 ივნისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 204963851, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ. №2, კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის დამფუძნებელია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი, ნათია შავდია (პ.ნ.01008001517) - 100%, დირექტორი ნათია შავდია (პ.ნ.01008001517).

1.3. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა სამედიცინო ლაბორატორიული მასალების და დანადგარების იმპორტი, რეალიზაცია.

1.4. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს კომერციულ საქმიანობის მიმდევარი შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის

განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

2.5. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

2.6. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული

(გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება

სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები 20 წელი

კომპიუტერული ტექნიკა - 5-10 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის (გარდა სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამისა), რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%; სასაწყობო აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაციისათვის გამოიყენება კლებადი ნაშთის მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით 15%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ

თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7. გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2022-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,7020 ლარი;

1 EUR=2,8844 ლარი;

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,6994 ლარი;

1 EUR=2,9753 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: 1 USD=2,9099 ლარი;

1 EUR=3,0684 ლარი.

2023 წელს: 1 USD=2,6180 ლარი;

1 EUR=2,8436 ლარი.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	3354.58	4645.82
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	301693.88	311681.88
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	339337.76	442007.46
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	406634.23	963786.73
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	159.94	228.59
ლარი სხვა საბანკო ანგარიშებზე	0	0
სულ:	1051180.39	1722350.48

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები რეზიდენტი პირების მიმართ	3072585.19	1713432.35
სავაჭრო მოთხოვნები არარეზიდენტი პირების მიმართ	0	0
სულ:	3072585.19	1713432.35

3.3. მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	806820	810600
სულ:	806820	810600

3.4. გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
რეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	111822	131946
არარეზიდენტ მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
სულ:	111822	131946

3.5. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
გასაყიდი საქონელი	649978	666767.32
საწვავ-საცხები მასალები	358,43	1374.27
სულ:	650337	668141

3.6. ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
კავშირგაბმულობა, ოფისის აღჭურვილობა და კომპ. ტექნიკა	257024	236037
ავეჯი და ინვენტარი	40817	24062
სატრანსპორტო საშუალებები	366778	366778
შენობები	958841	958841
სხვა ძირითადი საშუალებები	402	195
სულ:	1623864	1585915

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ძირითადი საშუალებების ერთიანი დაგროვილი ცვეთის თანხა შეადგენდა:

2023 წლის ბოლოს - 416445 ლარი;

2022 წლის ბოლოს - 304277 ლარი.

3.7. არამატერიალური აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
პროგრამული უზრუნველყოფა	3019	3019
სულ:	3019	3019

არამატერიალური აქტივების ერთიანი დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა შეადგენდა:

2023 წლის ბოლოს - 3019 ლარი;

2022 წლის ბოლოს - 3019 ლარი.

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	0	0
დავალიანება არარეზიდენტი მიმწოდებლების მიმართ	506175	391968
სულ:	506175	391968

31.12.2023 წ. მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა კრედიტორული დავალიანება 2 არარეზიდენტი მიმწოდებლის წინაშე.

3.9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
„საქართველოს ბანკის“ სესხი		0
„თიბისი ბანკის“ სესხი	320242	366765
სულ:	320242	366765

3.10. საგადასახადო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება	2957	0
სულ:	2957	0

3.11. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ:	0	0

3.12. საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით
წესდებით დადგენილი კაპიტალი	2000	2000
გაუნაწილებელი მოგება	6186734	5647663
სულ:	6188734	5649663

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები). ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, კომპანიის 2022-2023 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2023 წელს გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

3.13. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2022-2023 წლებში, კომპანიის ნეტო-ამონაგები მთლიანად შედგებოდა ლაბორატორიული სამედიცინო მასალებისა და დანადგარების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებიდან. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

3.14. მიწოდების ხარჯები:

		2023 წ.	2022 წ.
7310	რეკლამის ხარჯები	0	0
7340	შპს პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	0	4714.74
7411	მიწოდების სხვა ხარჯები	8400	0
	სულ:	8400	4714.74

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

		2023 წ.	2022 წ.
7410	შრომის ანაზღაურება	797920	995370
7415	სოციალური დანარიცხები	6312	6775.79
7420	საიჯარო ქირა	59905	500
7425	საკანცელარიო ხარჯები	973	1086.8
7430	კომუნიკაციის ხარჯები	1539	1591.39
7435	დაზღვევა	10081	13274.19
7437	რეაქტივების რეგისტრაციის ხარჯი	10780	19060
7438	გახარჯული საწვავი	9881	11362.89
7440	რემონტი	42031	241
7445	კომპიუტერის ხარჯები	2033	1161.01
7455	ცვეთა და ამორტიზაცია	112167	109654.42
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	12444	12623.25
7470	წარმომადგენლობითი ხარჯები	4646	19367.7
7484	მიწვდომის ხარჯი	47316	9549.4
7485	საღარი აპარატის მომსახურების ხარჯი	101	117.74
7486	ხარჯში გასაშვები გაუმიჯნავი დღე	40024	22308.89
7488	არარეზიდენტის განაცემზე დარიცხული ხარჯი	6867	17783.4
7489	სხვადასხვა ხარჯები	214166	138846.47
7490	სხვა საერთო ხარჯი (გაზი, წყალი, ელექტროენერგია)	13403	10771.41
7491	ბანკის მომსახურების %	2911	3782.76
7492	საკონვერტაციო ხარჯები	14678	14056.33
7493	სავაჭრო ტერმინალებით ვაჭრობაში მონაწილეობის ხარჯები ვიზა ბარათი	791	1158.02
7496	ლიზინგი	67422	73855.84
7498	არაგამოსაქვითი ხარჯი უსასყიდლო რეალიზაცია	20382	130487.5
7499	სხვა ხარჯები რომლებიც არ გამოიქვითება	35580	17749.99
	სულ :	1542764	1654051

3.16. არასაოპერაციო შემოსავლები:

		2023 წ.	2022 წ.
8110	საპროცენტო შემოსავლები	50029	29123.58
8135	საჩუქარი	110932	143457.7
8180	დადებითი საკრსო სხვაობები	66909	42835.98
8190	სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	554	6949
	სულ:	228423	222367

3.17. არასაოპერაციო ხარჯები:

		2023 წ.	2022 წ.
8210	საპროცენტო ხარჯები	34301	24046.52
8280	არყოფითი საკრსო სხვაობები	76573	420803.9
8290	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	41067	4.36
	სულ :	151941	445490

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრიდან 28 სექტემბრამდე პერიოდში, რამე საყურადღებო მოვლენას კომპანიის საქმიანობაში ან მის გარშემო ადგილი არ ჰქონია.

3.19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

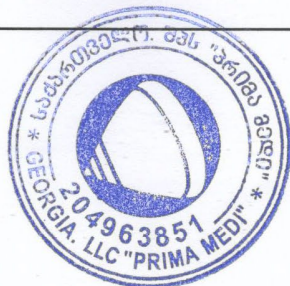
	საანგარიშგებო თარიღი		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1051181	1722351	3137240
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3143355	1826841	1788768
ავანსებად და სესხებად გაცემლი ფლადი სახსრები	918642	836812	1591
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები			
მარაგები	650337	668142	725359
მ.შ. - მზა პროდუქცია			
- სხვა	650337	668142	725359
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	95294	131956	11546
ბიოლოგიური აქტივები			
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			68
ძირითადი საშალებები	1207419	1281638	770806
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	7066228	6467740	6435378
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი			
სავაჭრო ვალდებულებები	548675	443004	995494
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	2957		
გამომშავებელი შემოსავალი	5619	8308	189182
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	320243	366765	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	877494	818077	1184676
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდლი საკუთარი აქციები			
განაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	6186734	5647663	5248702
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	6188734	5649663	5250702
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7066228	6467740	6435378
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5858809	5186102	5664471
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	877494	818077	1184676



ერთელი: 1 GEL

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ამონაგები	4999050	6277781
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან		
- მომსახურების გაწევიდან	4999050	6277781
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-2573934	-3325352
საერთო მოგება	2425116	2952429
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებლთა ანაზღაურება	-812633	-1010547
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-112168	-109654
საპროცენტო შემოსავალი	116939	29124
საპროცენტო ხარჯი	-110873	-24047
იჯარის ხარჯი	-59905	-500
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-554839	-754806
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1533479	-1870430
საოპერაციო მოგება	891637	1081999
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების		
წმინდა შემოს./დანაკ. ცხ. ვალტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	32068	-229196
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	923705	852803
მოგების გადასახადის ხარჯი	-65618	-89963
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	858087	762840
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		
ძირითადი საშალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. ძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)		
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სლ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	858087	762840
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5649663	5250702
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		
განაწილება მესაკორეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-319011	-363822
სხვა ცვლილებები განაწილებელ მოგებაში	-5	-57
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6188734	5649663



Handwritten signature and initials in blue ink.

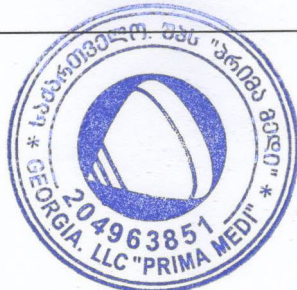
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ერთელი: 1

GEL

	პერიოდი	
	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4050336	6289799
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	20080	11230
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		
მიმწოდებლებზე გაცემლი ფულადი სახსრები	-2969536	-4995771
გაცემლი შრომის ანაზღაურება	-629683	-822181
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემლი ავანსები		
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-664606	-730795
გადახდილი მოგების გადასახადი	-65617	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-46152	-60139
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	-305178	-307856
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშალებებისა და არამატერიალრი აქტივების შეძენა		
ძირითადი საშალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოს- ლობანი		
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსლობანი		
მიღებული პროცენტები	1620	4405
მიღებული დივიდენდები		
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-837510
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	1620	-833105
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსლობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო		
სესხების აღება		450120
სესხების დაფარვა	-43686	-41153
ფინანსრი იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა		
გადახდილი პროცენტები	-34594	-24046
გადახდილი დივიდენდები	-303060	-345631
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან		
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-381340	-39290
ვალტის კრისის ცვლილებებით გამოწველი ზრდა/კლება (ნეტო)	13728	-313217
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-671170	-1414889
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისათვის:	1722351	3137240
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოსათვის:	1051181	1722351



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 1 იანვარი 2023 წელი</u>	<u>2000</u>	<u>5649663</u>	<u>55651663</u>
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		858087	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორი დივიდენდი)		-319011	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-5	
<u>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023 წელი</u>	<u>2000</u>	<u>6188734</u>	<u>6190734</u>

დირექტორი:

ნ. შავდია



A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned to the right of the stamp.