

შ.პ.ს. “ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული
ცენტრი

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება*

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
კაპიტალის მოძრაობა.....	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	4	1 130 401	1 743 579	1 385 802
სავაჭრო მოთხოვნები		2 976 034	1 943 580	7 500
მარაგი		795 495	861 606	594 750
- მზა პროდუქცია		795 495	861 606	594 750
სხვა მიმდინარე აქტივები		902		
ძირითადი საშუალებები	5	13 798 986	7 447 968	6 784 437
- სხვა ძირითადი საშუალებები		13 774 113	7 414 471	6 742 316
- არამატერიალური აქტივები		24 873	33 497	42 121
სულ აქტივები		18 701 819	11 996 732	8 772 489

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები		1 465 635	1 186 848	535 866
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		445 936	394 351	158 345
საგადასახადო ვალდებულებები		136 529	190 797	90 198
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1 532	15 447	19 633
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		10 321 783	3 075 156	2 704 404
სხვა ვალდებულებები		9 513	40 109	21 615
სულ ვალდებულებები		12 380 927	4 902 707	3 530 060
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		653 798	2 158 011	2 789 518
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		5 667 094	4 936 014	2 452 911
სულ კაპიტალი		6 320 892	7 094 025	5 242 429
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18 701 819	11 996 732	8 772 489
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4 902 832	4 548 764	1 988 052
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 059 144	1 827 552	825 656

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023	2022
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	19 643 641	15 510 772
- მომსახურების გაწევიდან		19 643 641	15 510 772

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(5 369 357)	(3 601 323)
--	--	--------------------	--------------------

საერთო მოგება		14 274 284	11 909 449
----------------------	--	-------------------	-------------------

სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(5 846 059)	(4 280 338)
ცვთა/ამორტიზაცია		(1 085 003)	(505 808)
საპროცენტო ხარჯი		(532 181)	(150 308)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(5 682 854)	(4 530 326)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(13 146 098)	(9 466 780)
სულ საოპერაციო მოგება		1 128 187	2 442 670
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(2 339 511)	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	7	3 364 026	40 434

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 152 702	2 483 104
მოგების გადასახადი		(59 443)	
მოგება/ზარალი		2 093 259	2 483 104

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2 093 259	2 483 104
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		7 094 025	5 242 429
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		(1 504 213)	(631 508)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(396 285)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(965 894)	(3 573)

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		6 320 892	7 094 025
---	--	------------------	------------------

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წელი 31
დეკემბერი

2022 წელი 31
დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	2 093 259	2 483 104
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	1 085 003	505 808
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	3 178 262	2 988 912
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	66 111	(266 855)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1 032 454)	(1 937 275)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	278 788	650 982
მიმდინარე აქტივი/ვალდებულება	(31 498)	14 308
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	51 584	236 007
საგადასახადო ვალდებულება	(54 268)	100 599
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 456 524	1 786 678
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(6 578 657)	(1 169 641)
წინა წლის კორექტირება	(910 416)	
კაპიტალის ზრდა	(2 811 808)	(631 508)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10 300 882)	(1 801 149)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	7 246 627	370 751
გადახდილი სესხი	(15 447)	1 496
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	7 231 180	372 248
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(613 178)	357 777
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 743 579	1 385 802
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 130 401	1 743 579

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობა

კაპიტალის მოძრაობა	საწესდებო კაპიტალი	მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 789 518	2 456 485	5 246 003
მიმდინარე პერიოდის მოგება		2 479 529	2 479 529
გაცემული დივიდენდი			-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(631 508)		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 158 010	4 936 014	7 094 024
მიმდინარე პერიოდის მოგება		2 093 259	2 093 259
გაცემული დივიდენდი		(396 285)	(396 285)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(1 504 213)	(965 894)	(1 504 213)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	653 797	5 667 094	6 320 892

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature of the Chief Accountant.

შპს „ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2019 წლის 22 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 404583090.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ერთი აქციონერი, საქართველოს მოქალაქე ნინო მუსერიძე პ/ნ 01010006725.

კომპანიის დირექტორი გიორგი არჩვაძე პ/ნ 01008022733/

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2023 წელს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შ.მღვიმელის ქ., N5, ბინა N13.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

2023 წლის 31 დეკემბერი

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
ევრო	2.9753	2.8844

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

მანქანა დანადგარები - 5 -10 წელი; ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი; ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი; სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამოწვდილია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყიდოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილა მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი

[Handwritten signature]



მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსობის თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქტიული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო საქმიანობას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომლისავე აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

4. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

31.12.23	31.12.2022
8 566	25 298
1 101 473	1 718 282
1 110 039	1 743 579

5. ძირითადი საშუალებები

შენობა-ნაგებობები

მანქანა-დანადგარები

ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)

ავიჯი და სხვა ინვენტარი

სატრანსპორტო საშუალება

ლიცენზიები

სხვა არამატერიალური აქტივები

31.12.23	31.12.2022
11 721 425	5 764 422
1 897 082	1 466 959
108 595	88 599
118 382	58 896
27 367	35 595
23 143	31 035
2 462	2 462
13 898 456	7 447 968

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციული ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.23	31.12.2022
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	275 605	157 146
სამედიცინო მომსახურება	247 240	208 676
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	11 606	412
ლაბორატორიული კვლევები	2 978 778	2 117 292
მიწოდების სხვა ხარჯი	10 283	26 485
ელექტროენერგიის ხარჯი	45 738	35 504
ბუნებრივი აირის ხარჯი	2 951	2 893
წყლის ხარჯი	6 973	5 283
ინტერნეტის ხარჯი	18 200	13 305
დასუფთავების ხარჯი	-	10
საბანკო ხარჯი	69 308	51 475
დაცვის ხარჯი	43 500	32 400
კომპიუტერის ხარჯი	3 355	2 445
საკანცელარიო ხარჯი	28 040	23 328
საკონსულტაციო ხარჯი	20 376	21 965
რემონტის ხარჯი	173	871 156
	827	
რეცხვის ხარჯი	604	1 224
სამედიცინო ნარჩენების გატანა	5 940	2 160
სანიტარული მომსახურება	55 570	39 250
დაზღვევა	1 714	
მარკეტინგის ხარჯი	1 348	748 124
	855	
სხვა საერთო ხარჯი	85 564	16 072
პროგრამული უზრუნველყოფა	11 552	16 764
კომფერენციის უზრუნველყოფა	136	110 658
	952	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6 500	1 610
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	93 823	24 689
	5 682 855	4 530 325

შპს ქართულ-გერმანული რეპროდუქციულ ცენტრი
დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი