

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა.....	16
8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	17
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
12. მიღებული სესხები	18
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე	19
15. დაკავშირებული მხარეები	21
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	22

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

შპს „მედიმპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მედიმპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბრის.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მედიმპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბრის.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

კვატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	13,467	11,864
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(11,786)	(10,337)
საერთო მოგება		1,681	1,527
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(632)	(435)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(48)	(109)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	8	(1)	(6)
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		47	(3)
სხვა შემოსავალი		47	29
მოგება დაბეგვრამდე		1,094	1,003
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(2)	-
წლიური მოგება		1,092	1,003
წლის სხვა სრული შემოსავალი	7	6	2
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,098	1005

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	13,467	11,864
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4	(11,786)	(10,337)
საერთო მოგება		1,681	1,527
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(632)	(435)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(48)	(109)
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	8	(1)	(6)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		47	(3)
სხვა შემოსავალი		47	29
მოგება დაბეგვრამდე		1,094	1,003
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(2)	-
წლიური მოგება		1,092	1,003
წლის სხვა სრული შემოსავალი	7	6	2
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,098	1005

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშაულებები	7	132	133
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	8	133	139
		265	272
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	342	762
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,708	2,949
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	7	27
		6,057	3,738
სულ აქტივები		6,322	4,010
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,842	750
გადაფასების რეზერვი	7	89	83
		1,931	833
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	84	-
		84	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	1,452	915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,855	2,262
		4,307	3,177
სულ ვალდებულებები		4,391	3,177
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,322	4,010

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

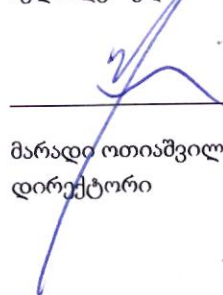
ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

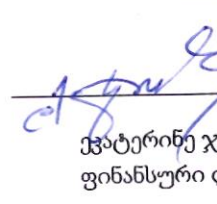
შპს „მედიამპორტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	7	132	133
ძირითადი საშაულებები	8	133	139
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში		265	272
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	342	762
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,708	2,949
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	7	27
		6,057	3,738
სულ აქტივები		6,322	4,010
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,842	750
გადაფასების რეზერვი	7	89	83
		1,931	833
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	84	-
		84	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	1,452	915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,855	2,262
		4,307	3,177
სულ ვალდებულებები		4,391	3,177
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,322	4,010

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.


მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი


კეტერინე ჯოჯაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,547	81	1,628
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	1,003	-	1,003
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	2	2
გადახდილი დივიდენდები	(1,800)	-	(1,800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	750	83	833
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	1,092	-	1,092
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	6	6
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,842	89	1,931

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,547	81	1,628
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	1,003	-	1,003
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	2	2
გადახდილი დივიდენდები	(1,800)	-	(1,800)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	750	83	833
წლიური მთლიანი სრული შემოსავალი	1,092	-	1,092
წლის სხვა სრული შემოსავალი (მე-7 შენიშვნა)	-	6	6
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,842	89	1,931

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „მედიმპორტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,094	1,003
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	16	13
- საპროცენტო ხარჯი	180	145
- საპროცენტო შემოსავალი	(132)	(36)
- წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	1	6
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(1)	(9)
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(47)	3
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(2,598)	1,879
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	420	(223)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	593	51
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	(474)	2,832
გადახდილი პროცენტი	(178)	(152)
მიღებული პროცენტი	132	36
გადახდილი მოგების გადასახადი	(2)	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(522)	2,716
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9)	(26)
სესხის გაცემა მშობელ კომპანიაზე	(189)	(800)
სესხის გადახდა მშობელი კომპანიის მიერ	29	70
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	5	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(164)	(756)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	3,506	1,310
სესხების გადახდა	(2,887)	(1,469)
დივიდენდების გადახდა	-	(1,800)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	619	(1,959)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება/(ზრდა)	47	(3)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(67)	1
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	27	29
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	27

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.

მარადი ოთიაშვილი
დირექტორი

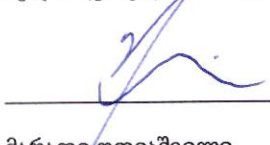
ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

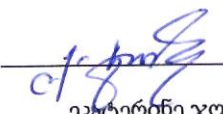
შპს „მედიმპორტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე	1,094	1,003
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	16	13
- საპროცენტო ხარჯი	180	145
- საპროცენტო შემოსავალი	(132)	(36)
- წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	1	6
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(1)	(9)
- მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	(47)	3
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(2,598)	1,879
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	420	(223)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	593	51
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	(474)	2,832
გადახდილი პროცენტი	(178)	(152)
მიღებული პროცენტი	132	36
გადახდილი მოგების გადასახადი	(2)	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(522)	2,716
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9)	(26)
სესხის გაცემა მშობელ კომპანიაზე	(189)	(800)
სესხის გადახდა მშობელი კომპანიის მიერ	29	70
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	5	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(164)	(756)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	3,506	1,310
სესხების გადახდა	(2,887)	(1,469)
დივიდენდების გადახდა	-	(1,800)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	619	(1,959)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება/(ზრდა)	47	(3)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(67)	1
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	27	29
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	27

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 23 სექტემბერს.


მარადი ოთიაფილი
დირექტორი


ვახტანგ ჯორჯაძე
ფინანსური დირექტორი

7-22 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“	100%	100%
სულ	100%	100%

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია თვითღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. თვითღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

ფასს 16-ის ცვლილება:	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
ცვლილებები ბასს 1-ში:	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
ცვლილებები ბასს 1-ში:	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად;
ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები	მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში:	უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
ფასს 18:	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19:	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

2.3. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

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

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

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

ობიექტიდან მიღებული თანხებით მცირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

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

2.4. შემოსავლის აღიარება

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

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

2.5. იჯარა

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

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

2.6. ძირითადი საშუალებები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

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

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

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

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

2.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

მომძველებელი მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვისთვის გამოყენებულ კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზნის მიღწევის საშუალება გამოიყენა, თავდაპირველად კომპანია ფინანსურ აქტივს აფასებს მისი რეალური ღირებულებით პლუს, მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გარიგების ხარჯები.

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად კლასიფიცირდება:

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

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

ფინანსური აქტივი შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურებას ექვემდებარება. მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება გაუქმდება, შეიცვლება ან გაუფასურდება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას მოიცავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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

შემდგომი შეფასება

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

სესხები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

2.9. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

2.10. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

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

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.81	2.93
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.72	2.94
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.97
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.62	2.84

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

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

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

2.11. მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

2.12. ანარიცხები (რეზერვები)

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

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

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

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

4. შემოსავალი და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი, რაც შეადგენდა 13,467 ლარს და 11,864 ლარს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად, შედგებოდა წამლების, სამედიცინო სახარჯი მასალების და სამედიცინო აღჭურვილობის რეალიზაციისგან.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა გაყიდული მარაგების ღირებულებისგან, რომელიც მოიცავს წამლების, სამედიცინო სახარჯი მასალების და სამედიცინო აღჭურვილობის რეალიზაციას ჯამურად 11,786 ლარი და 10,337 ლარი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის, შესაბამისად.

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების შესახებ დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	335	280
საოფისე ფართის და საწყობის იჯარა	163	76
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	22	9
კომუნალური მომსახურება	19	26
ცვეთა და ამორტიზაცია	16	13
ვალუტის კონვერტაცია	15	4
ბანკის საკომისიო	12	8
მივლინების ხარჯი	3	7
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(1)	(9)
სხვა	48	21
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	632	435

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი შედგება მხოლოდ ბანკის სესხზე გადასახდელი საპროცენტო ხარჯისგან, რომელიც 2024 და 2023 წლებში შეადგენდა შესაბამისად 180 და 145 ლარს.

7. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.დეკ.22	89	5	43	137
შეძენა	-	-	26	26
გადაფასების რეზერვი	2	-	-	2
გასვლა	(2)	-	-	(2)
31.დეკ.23	89	5	69	163
შეძენა	-	-	9	9
გადაფასების რეზერვი	6	-	-	6
გასვლა	(2)	-	-	(2)
31.დეკ.24	93	5	78	176
დაგროვილი ცვეთა				
31.დეკ.22	-	1	18	19
პერიოდის ცვეთა	2	1	10	13
ცვეთის ელიმინაცია	(2)	-	-	(2)
გადაფასებისას				
31.დეკ.23	-	2	28	30
პერიოდის ცვეთა	2	1	13	16
ცვეთის ელიმინაცია	(2)	-	-	(2)
გადაფასებისას				
31.დეკ.24	-	3	41	44
საბალანსო ღირებულება				
31.დეკ.23	89	3	41	133
31.დეკ.24	93	2	37	132

კომპანიის შენობები წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც გულისხმობს სამართლიან ღირებულებას შეფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობების შეფასება განხორციელდა 2024 წლის 31 დეკემბერს,

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად.

შენიშვნები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულებით, მისი საბალანსო ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	2024	2023
ღირებულება	13	13
დაგროვილი ცვეთა პერიოდის ბოლოს	(2)	(2)
	11	11

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

8. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

	2024	2023
1 იანვარი	139	145
მიღებული დივიდენდი	(5)	-
წილი ერთობლივი საწარმოს მოგებაში	(1)	(6)
31 დეკემბერი	133	139

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ერთობლივი საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	22
სხვა მიმდინარე აქტივები	273	269
ვალდებულებები	3	-
ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივები	284	291
კომპანიის წილი ერთობლივ საწარმოში	50%	50%
კომპანიის ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	142	146
საოპერაციო შემოსავალი	13	5
წლიური მოგება	(2)	(12)
წლიური სრული შემოსავალი	(1)	(6)

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
წამლები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	265	465
სამედიცინო აღჭურვილობა	77	296
სხვა	-	1
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	342	762

მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	4,117	1,697
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	323	291
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(39)	(40)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	4,401	1,948
გადახდილი ავანსები	217	235
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	1,058	766
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	32	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,708	2,949

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

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

31 დეკემბერი 2022	49
პერიოდის რეზერვის ამოტრიალება	(9)
31 დეკემბერი 2023	40
პერიოდის რეზერვის ამოტრიალება	(1)
31 დეკემბერი 2024	39

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
ფული სს „საქართველოს ბანკში“	-	5
ფული სს „ბაზის ბანკში“	7	22
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	27

12. მიღებული სესხები

	%	31.დეკ.24	31.დეკ.23
მოკლევადიანი სესხები სს „ბაზის ბანკისგან“ (GEL 800)	13	804	741
სს „ბაზის ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი (GEL 992)	14	648	174
სულ მოკლევადიანი სესხები		1,452	915
გრძელვადიანი სესხი სს „ბაზის ბანკისგან“ (GEL 992)	15,4	84	-
სულ სესხები		1,536	915

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

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

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო ვალდებულებები	2,825	2,067
სხვა ვალდებულებები	-	13
გადასახდელი ხელფასები	30	25
მიღებული ავანსები	-	157
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,855	2,262

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

14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

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

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

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

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

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,708	2,949
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	27
	5,715	2,976

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სესხები	1,536	915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,855	2,262
	4,391	3,177

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,708	2,949
ფული ბანკში	7	27
	5,715	2,976

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

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

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე
სესხები	1,452	84
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,855	-
31 დეკემბერი 2024	4,307	-

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,708	-	-	5,708
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1	-	7
31 დეკემბერი 2024	5,714	1	-	5,715

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

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	1,536	-	-	1,536
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,792	42	21	2,855
31 დეკემბერი 2024	4,328	42	21	4,391

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

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ გაზრდის/შეამცირებს მოგებას 8 ლარით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის (2023: 36 ლარით).

15. დაკავშირებული მხარეები

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

	2024	2023
ტრანზაქციების ოდენობა:		
გაყიდვები	13,092	11,485
შესყიდვები	212	155
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	121	105

შპს „მედიმპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

ნაშთები 31 დეკემბერს:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,117	1,697
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხი	1,058	766
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	79	35

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სესხის აღება

2025 წლის ივნისსა და აგვისტოში კომპანიამ სს „ბაზის ბანკისგან“ აიღო შესაბამისად, 6 და 10-თვიანი სესხი, თითო, 320 ლარის ოდენობით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15,4%-ს. სესხის ვალუტა ლარი.