

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2021	12/31/2020	1/1/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2,372,897	1,292,796	546,274
არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
მისაღები პროცენტები	2	70,044		
გაცემული სესხები		2,255,484		
		4,698,425	1,292,796	546,274
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	247,502	9,639	20,995
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	993,455	521,122	157,475
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	387,080	174,812	69,074
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				
		1,628,038	705,574	247,544
მთლიანი აქტივები		6,326,463	1,998,370	793,818
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		47	719,372	110,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(435,605)	8,042	169,486
სხვა რეზერვები				
		(435,558)	727,414	279,486
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		4,027,605	90,625	
გადასახდელი პროცენტი	6	39,682	940	
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება				
		4,067,287	91,565	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	2,506,704	963,023	493,997
საგადასახადო ვალდებულებები	8	188,030	216,368	20,335
		2,694,734	1,179,391	514,332
მთლიანი ვალდებულებები		6,762,021	1,270,956	514,332
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,326,463	1,998,370	793,818

ირინა მამაიაშვილი

შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	9,246,179	5,090,822
თვითღირებულება	-1,473,953	-476,834
საერთო მოგება	7,772,226	4,613,988
სხვა შემოსავლები	442,216	22,815
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	-8,524,491	-4,745,011
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	-246,485	-18,651
საოპერაციო მოგება	-556,534	-126,859
ფინანსური შემოსავალი	112,887	
ფინანსური ხარჯი		-34,585
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	112,887	-34,585
მოგება დაბეგვრამდე	-443,647	-161,444
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	-443,647	-161,444
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	-443,647	-161,444

ორინა მამაიაშვილი

შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მედ ინვესტმენტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 10/05/2019-ში რეგისტრირებული იურიდიული პირი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, თ. აბულაძის ქ., #20

კომპანიის წილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

ირინა მამაიაშვილი (პ.ნ. 01008044997) – 50%.

იაკობ პატარკაციშვილი (01008022865) - 25%

ალექსანდრე ამაშუკელი (01017037264) - 25%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები.

დსრ-ს რაოდენობა 2021 წელს შეადგენს 271-ს.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად, ამავე სამსახურის მიერ დადგენილი მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IFRS for SME სტანდარტების შესაბამისად

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში

ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალიუტაა ლარი, რადგანაც ის არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალიუტა რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალიუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის მუხლში

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს 2.8677 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.2766 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს 3.0976(USD/GEL)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

კომპანია ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს რეალური ღირებულებით, რომელთა ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ძირითად ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებს გაუფასურებაზე.

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

საექვო დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ. დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც

პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთადა/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა :

შენობები - 30 წელი

მანქანა-დანადგარები - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი - 5 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები - 5 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

(დამატებითი კომენტარები)

(1) ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	საოფისეაღჭუ რეილობა	ავეჯი	სატრანსპორტ ოსაშუალებები	სულ
1/1/2019					
შემენა/გაუმჯობესება	506,522	16,519	21,238	18,295	562,573
გასხვისება					-
გასვლა					-
ცვეთა	13,994	871	1,115	319	16,299
1/1/2020	492,528	15,648	20,122	17,976	546,275
შემენა/გაუმჯობესება	805,243	37,450	102,519		945,212
გასხვისება	68,401				68,401
გასვლა					-
ცვეთა	110,967	6,487	10,922	1,912	130,288
1/1/2021	1,118,402	46,611	111,719	16,064	1,292,797
შემენა/გაუმჯობესება	1,140,831	81,649	17,070	114,718	1,354,269
გასხვისება					-
გასვლა					-
ცვეთა	228,825	15,308	20,784	9,253	274,169
1/1/2022	2,030,408	112,953	108,006	121,530	2,372,897

(2) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

შპს „მედ ინვესტმენტს“ სესხის გაცემა საკრედიტო ხაზის პირობებით დაიწყო შპს მედერზე (ს.კ.405380653) 03/02/2021-ში შემდეგი პირობებით:

წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 12,4%

გადახდის გრაფიკი - თავისუფალი გრაფიკით, არა უგვიანეს სესხის დაწყებიდან 10 წლის გასვლის შემდეგ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით სესხის ოდენობა შეადგენს 1 506 200 ლარს, მისაღები პროცენტი შეადგენს 65 570 ლარს..

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი შპს „ინოვაციური სარეაბილიტაციო ტექნოლოგიების ცენტრზე“ (ს.კ. 405314315) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 27 300 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 12,6% და სესხის ოდენობა - 30 000 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 13%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 1 748 ლარს.

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი ირინა მამაიაშვილზე (პ.ნ. 01008044997) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 691 984 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 2 726 ლარს.

(3) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ზანკებში და კომპანიის სალაროში არსებული თანხებისგან:

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
ნაღდი ფული სალაროში	3 109	6 928	241 445
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	17 886	2 710	6 057
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში		1	
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	20 995	9 639	247 502

(4) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	155 453	381 902	693 862
გადახდილი ავანსები	2 022	139 920	299 593
სულ დებიტორული დავალიანება	157 475	521 122	993 455

(5) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
მარაგები			
ნედლეული და მასალები			
მზა პროდუქცია			
სახარჯი მასალა	68 999	173 161	162 165
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	75	1 651	214 915
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	69 074	174 812	387 080

(6) გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
აღებული სესხი		20 000	3 120 490
სალიზინგო ვალდებულება		70 625	907 115
გადასახდელი პროცენტები		940	39 682
სულ კრედიტორული დავალიანება		91 565	4 067 287

(7) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	414 785	614 014	1 306 200
მიღებული ავანსები		100 364	512 630
სახელფასო დავალიანება	79 212	248 645	687 874
სულ კრედიტორული დავალიანება	493 997	963 023	2 506 704

(8) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
მოგების გადასახადი			
საშემოსავლო გადასახადი	20 335	216 368	188 030
გადასახდელი დღგ			
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	20 335	216 368	188 030

კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს (- 435 558) ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 47 ლარი, აკუმულირებული დაუფარავი ზარალი - (- 435 605) ლარი.

ირინა მამაიაშვილი

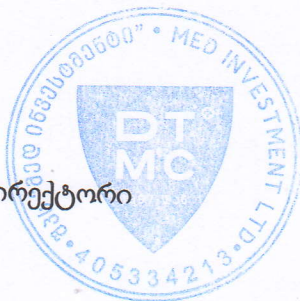
შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2021	12/31/2020	1/1/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2,372,897	1,292,796	546,274
არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
მისაღები პროცენტები		70,044		
გაცემული სესხები	2	2,255,484		
		4,698,425	1,292,796	546,274
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	247,502	9,639	20,995
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	993,455	521,122	157,475
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	387,080	174,812	69,074
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				
		1,628,038	705,574	247,544
მთლიანი აქტივები		6,326,463	1,998,370	793,818
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	47	719,372	110,000	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(435,605)	8,042	169,486	
სხვა რეზერვები				
		(435,558)	727,414	279,486
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები				
გადასახდელი პროცენტი	6	4,027,605	90,625	
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		39,682	940	
		4,067,287	91,565	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	2,506,704	963,023	493,997
საგადასახადო ვალდებულებები	8	188,030	216,368	20,335
		2,694,734	1,179,391	514,332
მთლიანი ვალდებულებები		6,762,021	1,270,956	514,332
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		6,326,463	1,998,370	793,818

ი. მამიაშვილი

ირინა მამიაშვილი
შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	9,246,179	5,090,822
თვითღირებულება	-1,473,953	-476,834
საერთო მოგება	7,772,226	4,613,988
სხვა შემოსავლები	442,216	22,815
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	-8,524,491	-4,745,011
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	-246,485	-18,651
საოპერაციო მოგება	-556,534	-126,859
ფინანსური შემოსავალი	112,887	
ფინანსური ხარჯი		-34,585
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	112,887	-34,585
მოგება დაბეგვრამდე	-443,647	-161,444
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	-443,647	-161,444
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	-443,647	-161,444

ი. მამიაშვილი

ირინა მამიაშვილი
შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მედ ინვესტმენტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 10/05/2019-ში რეგისტრირებული იურიდიული პირი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, თ. აბულაძის ქ., #20

კომპანიის წილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

ირინა მამაიაშვილი (პ.ნ. 01008044997) – 50%.

იაკობ პატარკაციშვილი (01008022865) - 25%

ალექსანდრე ამაშუკელი (01017037264) - 25%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები.

დსრ-ს რაოდენობა 2021 წელს შეადგენს 271-ს.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად, ამავე სამსახურის მიერ დადგენილი მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IFRS for SME სტანდარტების შესაბამისად

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

► ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალიუტაა ლარი, რადგანაც ის არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალიუტა რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალიუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკუროს სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის მუხლში

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს 2.8677 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.2766 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს 3.0976(USD/GEL)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

კომპანია ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს რეალური ღირებულებით, რომელთა ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ძირითად ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებს გაუფასურებაზე.

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

საექვო დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ. დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც

პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთადა/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა :

შენობები - 30 წელი

მანქანა-დანადგარები - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი - 5 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები - 5 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

(დამატებითი კომენტარები)

(1) ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	საოფისეაღჭუ რვილობა	ავეჯი	სატრანსპორტ ოსაშუალებები	სულ
1/1/2019					
შემენა/გაუმჯობესება	506,522	16,519	21,238	18,295	562,573
გასხვისება					-
გასვლა					-
ცვეთა	13,994	871	1,115	319	16,299
1/1/2020	492,528	15,648	20,122	17,976	546,275
შემენა/გაუმჯობესება	805,243	37,450	102,519		945,212
გასხვისება	68,401				68,401
გასვლა					-
ცვეთა	110,967	6,487	10,922	1,912	130,288
1/1/2021	1,118,402	46,611	111,719	16,064	1,292,797
შემენა/გაუმჯობესება	1,140,831	81,649	17,070	114,718	1,354,269
გასხვისება					-
გასვლა					-
ცვეთა	228,825	15,308	20,784	9,253	274,169
1/1/2022	2,030,408	112,953	108,006	121,530	2,372,897

(2) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

შპს „მედ ინვესტმენტს“ სესხის გაცემა საკრედიტო ხაზის პირობებით დაიწყო შპს მედერზე (ს.კ. 405380653) 03/02/2021-ში შემდეგი პირობებით:

წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 12,4%

გადახდის გრაფიკი - თავისუფალი გრაფიკით, არა უგვიანეს სესხის დაწყებიდან 10 წლის გასვლის შემდეგ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით სესხის ოდენობა შეადგენს 1 506 200 ლარს, მისაღები პროცენტი შეადგენს 65 570 ლარს..

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი შპს „ინოვაციური სარეაბილიტაციო ტექნოლოგიების ცენტრზე“ (ს.კ. 405314315) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 27 300 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 12,6% და სესხის ოდენობა - 30 000 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 13%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 1 748 ლარს.

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი ირინა მამაიაშვილზე (პ.ნ. 01008044997) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 691 984 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 2 726 ლარს.

(3) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში და კომპანიის სალაროში არსებული თანხებისგან:

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
ნაღდი ფული სალაროში	3 109	6 928	241 445
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	17 886	2 710	6 057
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში		1	
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	20 995	9 639	247 502

(4) სვაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	155 453	381 902	693 862
გადახდილი ავანსები	2 022	139 920	299 593
სულ დებიტორული დავალიანება	157 475	521 122	993 455

(5) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
მარაგები			
ნედლეული და მასალები			
მზა პროდუქცია			
სახარჯი მასალა	68 999	173 161	162 165
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	75	1 651	214 915
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	69 074	174 812	387 080

(6) გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
აღებული სესხი		20 000	3 120 490
სალიზინგო ვალდებულება		70 625	907 115
გადასახდელი პროცენტები		940	39 682
სულ კრედიტორული დავალიანება		91 565	4 067 287

(7) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	414 785	614 014	1 306 200
მიღებული ავანსები		100 364	512 630
სახელფასო დავალიანება	79 212	248 645	687 874
სულ კრედიტორული დავალიანება	493 997	963 023	2 506 704

(8) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
მოგების გადასახადი			
საშემოსავლო გადასახადი	20 335	216 368	188 030
გადასახდელი დღგ			
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	20 335	216 368	188 030

კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს (- 435 558) ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 47 ლარი, აკუმულირებული დაუფარავი ზარალი - (- 435 605) ლარი.

ი. მამიაშვილი

ირინა მამიაშვილი

შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი

