

შ.პ.ს. "გ და გ"

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

2022 წლის 31 დეკემბერი

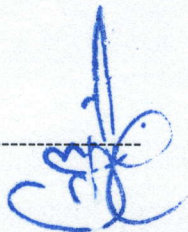
გ ა ზ ბ ა ნ
ბიზნეს-გეგმვა

გ ა ზ ბ ა ნ
ბიზნეს-გეგმვა

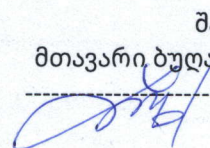
ს ა რ ჩ ე ვ ი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

შპს გ და გ
დირექტორი



შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

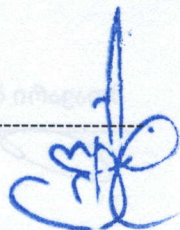
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

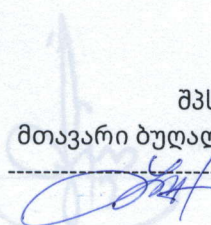
აქტივები				
	შენიშვნა	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები	4	193 673	421 568	443 838
სავაჭრო მოთხოვნები		54 488	61 690	57 477
გადახდილი ავანსები		673		
მარაგი		1 501 168	926 030	770 391
- შპს პროდუქცია		1 501 168	926 030	770 391
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	1 292	2 767	12 601
ძირითადი საშუალებები		155 008	165 454	76 040
- სხვა ძირითადი საშუალებები		155 008	165 454	76 040
სულ აქტივები		1 906 302	1 577 510	1 360 347

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2022	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები		1 071 279	48 921	44 620
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		110 647	2 799	58 508
საგადასახადო ვალდებულებები		21 305	1 196	10 061
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		10 679		
სულ ვალდებულებები		1 213 909	52 916	113 189
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(2 838 223)	(1 438 852)	(241 606)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(2 838 223)	(1 438 852)	(241 606)
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		3 530 616	2 963 446	1 488 764
სულ საკუთარი კაპიტალი		692 394	1 524 594	1 247 158
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 906 303	1 577 510	1 360 347

მპს გ და გ
დირექტორი



მპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი

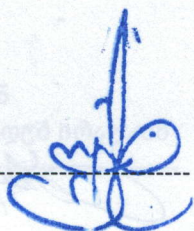


კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

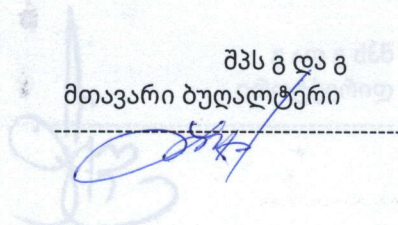
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	9 733 036	12 837 079
- საქონლის გაყიდვიდან		-	-
- მომსახურების გაწევიდან		9 733 036	12 837 079
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(3 421 500)	(5 506 838)
- საწყისი მარაგი		(926 030)	(770 391)
- შესყიდვა		(3 996 638)	(5 662 478)
- საბოლოო მარაგი		1 501 168	926 030
საერთო მოგება		6 311 535	7 330 241
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(3 059 219)	(2 300 583)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(49 152)	(35 420)
იჯარის ხარჯი		(270 765)	(268 043)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(595 140)	(472 983)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(3 974 276)	(3 077 029)
სულ საოპერაციო მოგება		2 337 260	4 253 213
მიღებული დივიდენდი			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		3 577	48 274
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 340 837	4 301 487
მოგების გადასახადი		(413 922)	(603 607)
მოგება/ზარალი		1 926 915	3 697 879
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 926 915	3 697 879
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		833 117	1 591 617
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		1 093 797	2 106 262
მოგება/(ზარალი)		1 926 915	3 697 879
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		833 117	1 591 617
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		1 093 797	2 106 262
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1 926 915	3 697 879
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1 524 594	1 247 158
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(2 759 115)	(3 420 443)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		692 393	1 524 594

შპს გ და გ
დირექტორი



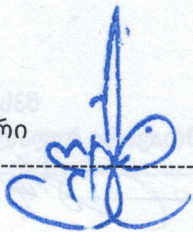
შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



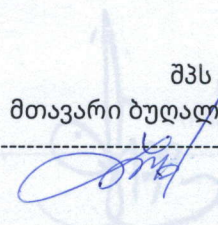
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	2 340 837	4 301 487
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	49 152	35 420
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	2 389 989	4 336 906
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(575 138)	(155 641)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6 528	(4 212)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 022 758	4 302
მიმდინარე აქტივები	1 473	9 835
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	107 847	(55 709)
საგადასახადო ვალდებულება	20 109	(8 867)
სხვა ვალდებულება	10 279	
მოგების გადასახადი	(413 922)	(603 607)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 569 923	3 523 007
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(44 195)	(125 017)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	5 490	183
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(2 759 112)	(3 420 443)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 797 817)	(3 545 277)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(227 894)	(22 270)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	421 568	443 838
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	193 673	421 568

შპს გ და გ
დირექტორი



შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



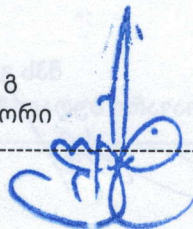
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობა

	2020 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2020 წლის პერიოდის მოგება	სათაოზე მისაკუთვნი ბელი	არამაკონტრო ლებელზე მისაკუთვნი ლი	გაცემული დივიდენდი	2020 წლის კაპიტალის საბოლოო ნაშთი
სათაო	(2 586)	(307 788)	1 066 811		(1 305 831)	(241 606)
შვილობილი	689 231	2 749 197		1 374 599	(575 066)	1 488 764
ჯგუფი	686 645	2 441 409	1 066 811	1 374 599	(1 880 897)	1 247 157

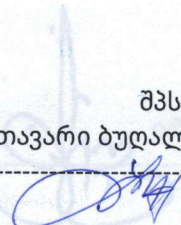
	2021 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2021 წლის პერიოდის მოგება	სათაოზე მისაკუთვნი ბელი	არამაკონტრო ლებელზე მისაკუთვნი ლი	გაცემული დივიდენდი	2021 წლის კაპიტალის საბოლოო ნაშთი
სათაო	(241 606)	(514 645)	1 591 617		(2 788 863)	(1 438 852)
შვილობილი	1 488 764	4 212 523		2 106 262	(631 579)	2 963 446
ჯგუფი	1 247 157	3 697 879	1 591 617	2 106 262	(3 420 442)	1 524 594

	2022 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2021 წლის პერიოდის მოგება	სათაოზე მისაკუთვნი ბელი	არამაკონტრო ლებელზე მისაკუთვნი ლი	გაცემული დივიდენდი	2022 წლის კაპიტალის საბოლოო ნაშთი
სათაო	(1 438 852)	(260 680)	833 117		(2 232 488)	(2 838 223)
შვილობილი	2 963 446	2 187 595		1 093 797	(526 627)	3 530 616
ჯგუფი	1 524 594	1 926 915	833 117	1 093 797	(2 759 115)	692 394

შპს გ და გ
დირექტორი



შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ და გ“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ შპს „გ და გ“ დაარეგისტრირა 1999 წლის 21 მაისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 206101467.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ორი აქციონერი, გიორგი ქადაგიშვილი პ/ნ 01011059311 -20%, გია ქადაგიშვილი პ/ნ 01014001317 -80%.

კომპანიის გენერალური დირექტორი გია ქადაგიშვილი პ/ნ 01014001317;

აღმასრულებელი დირექტორი - გიორგი წიკლაური პ/ნ 01009002032;

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2022 წელს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, დასახლება ვაზისუბანი, კორპ. N5, სადარბაზო 3, სართული 1, ფართი

კომპანია 2017 წლის 6 მარტიდან არის მშობელი კომპანია - შპს „გ და გ +“-ის (ს/ნ 406203317), რომელშიც ფლობს 50% წილს.

არამაკონტროლებელი წილს ფლობს არარეზიდენტი ყაზახეთის მოქალაქე ალექსანდრ ალბინი, 690607301057, N09458275 – 50%.

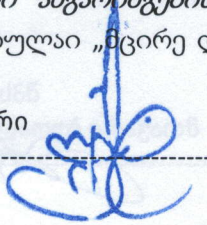
საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ შპს „გ და გ +“ დაარეგისტრირა 2017 წლის 6 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი 406203317.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

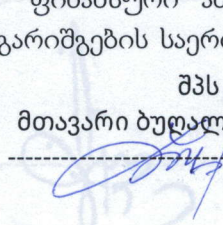
ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

შპს გ და გ
დირექტორი



შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



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:

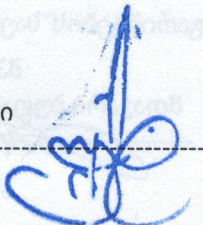
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976

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

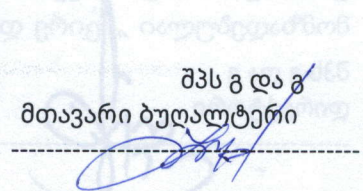
სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო 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.

შპს გ და გ
დირექტორი



შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



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:

მანქანა დანადგარები - 5-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

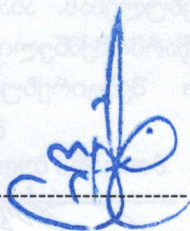
აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

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.

მპს გ და გ
დირექტორი



მპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



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 გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილს“ 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 ადგილას მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

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 ანგარიშგების 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, არსობობს 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

შპს გ და გ
დირექტორი

შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი

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.

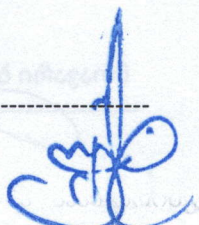
ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

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.

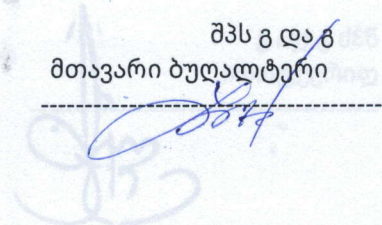
მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული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

შპს გ და გ
დირექტორი



შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი



2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც 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.

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

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყვეტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური

შპს გ და გ
დირექტორი

შპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი

ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

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.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები

	31.12.22	31.12.2021
ნაღდი ფული	11 080	13 963
ლარი საბანკო ანგარიშზე	182 593	407 605
	193 673	421 568

5. მიმდინარე აქტივები

	31.12.22	31.12.2021
საგადასახადო აქტივი	1 292	2 765

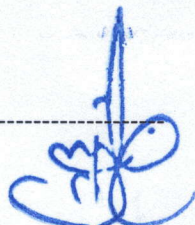
6. ძირითადი საშუალებები

	31.12.22	31.12.2021
სხვა ძირითადი საშუალებები	65 912	53 424
კომპიუტერები და პრინტერები - ძირითადი საშუალებები	22 266	24 089
ელექტრო მოწყობილობები და კომუნიკაცია	8 852	12 052
სატრანსპორტო საშუალებები 1.1	57 977	75 890
	155 008	165 454

ელიმინირებული მიღებული დივიდენდი *

	31.12.22	31.12.2021
	2 392 585	3 445 800

მპს გ და გ
დირექტორი



მპს გ და გ
მთავარი ბუღალტერი

