

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	3,231,724	2,372,897	1,292,796
არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
მისაღები პროცენტები		17,999	70,044	
გაცემული სესხები	2	4,041,912	2,255,484	
		7,291,636	4,698,425	1,292,796
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	2,988	247,502	9,639
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1,000,237	993,455	521,122
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	177,547	387,080	174,812
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				
		1,180,772	1,628,038	705,574
		8,472,408	6,326,463	1,998,370
მთლიანი აქტივები				
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		147	47	719,372
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(831,645)	(435,605)	8,042
სხვა რეზერვები				
		(831,499)	(435,558)	727,414
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		5,599,678	4,027,605	90,625
გადასახდელი პროცენტი	6	238,111	39,682	940
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება				
		5,837,789	4,067,287	91,565
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	3,271,342	2,506,704	963,023
საგადასახადო ვალდებულებები	8	194,775	188,030	216,368
		3,466,118	2,694,734	1,179,391
		9,303,906	6,762,021	1,270,956
მთლიანი ვალდებულებები				
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				
		8,472,408	6,326,463	1,998,370

ირინა მამაიაშვილი

შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	11.360.170	9.246.179
თვითღირებულება	-1.438.129	-1.473.953
საერთო მოგება	9.922.041	7.772.226
სხვა შემოსავლები	574.420	442.216
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	-10.692.055	-8.524.491
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	-1.052.715	-246.485
საოპერაციო მოგება	-1.248.310	-556.534
ფინანსური შემოსავალი	852.270	112.887
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	852.270	112.887
მოგება დაბეგვრამდე	-396.040	-443.647
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	-396.040	-443.647
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	-396.040	-443.647

ირინა 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 2022 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 2022 წელს შეადგენს 239-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 გადაცვლა 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 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 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.2766 (USD/GEL)

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

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს 2.702(USD/GEL)

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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.

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

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. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემა 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის 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. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

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 შემოდიდება 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	საოფისეაღჭ ურვილობა	ავეჯი	სატრანსპორ ტოსაშუალებ ები	სხვა	სულ
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
შემენა/გაუმჯობესება	414,961	37,441	120,104		693,950	1,266,456
გასხვისება						-
გასვლა						-
ცვეთა	336,820	25,186	32,728	12,895	-	407,629
1/1/2023	2,108,549	125,208	195,382	108,635	693,950	3,231,724

(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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით სესხის ოდენობა შეადგენს 1 806 132 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 - 110 500 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 13%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 16 624 ლარს.

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი ირინა მამაიაშვილზე (პ.ნ. 01008044997) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 670 891 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20%.

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი იაკობ პატარკაციშვილზე (პ.ნ. 01008022865) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 190 677 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი 18.8%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 1 375 ლარს.

(3) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

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

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ნაღდი ფული სალაროში	6 928	241 445	2 938
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	2 710	6 057	50
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	1		
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	9 639	247 502	2 988

(4) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	381 902	693 862	836 051
გადახდილი ავანსები	139 920	299 593	164 186
სულ დებიტორული დავალიანება	521 122	993 455	1 000 237

(5) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მარაგები			
ნედლეული და მასალები			
მზა პროდუქცია			
სახარჯი მასალა	173 161	162 165	128 022
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	1 651	214 915	49 525
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	174 812	387 080	177 547

(6) გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
აღებული სესხი	20 000	3 120 490	4 191 603
სალიზინგო ვალდებულება	70 625	907 115	1 408 075
გადასახდელი პროცენტები	940	39 682	238 111
სულ კრედიტორული დავალიანება	91 565	4 067 287	5 837 789

(7) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	614 014	1 306 200	1 870 028
მიღებული ავანსები	100 364	512 630	360 394
სახელფასო დავალიანება	248 645	687 874	1 040 918
სულ კრედიტორული დავალიანება	963 023	2 506 704	3 271 342

(8) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოგების გადასახადი			
საშემოსავლო გადასახადი	216 368	188 030	194 775
გადასახდელი დღგ			
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	216 368	188 030	194 775

კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს (- 831 498) ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 147 ლარი, აკუმულირებული დაუფარავი ზარალი - (- 831 645) ლარი.

ირინა მამაიაშვილი

შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	3,231,724	2,372,897	1,292,796
არამატერიალური აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
მისაღები პროცენტები	2	17,999	70,044	
გაცემული სესხები		4,041,912	2,255,484	
		7,291,636	4,698,425	1,292,796
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	2,988	247,502	9,639
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1,000,237	993,455	521,122
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	177,547	387,080	174,812
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				
		1,180,772	1,628,038	705,574
მთლიანი აქტივები		8,472,408	6,326,463	1,998,370
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		147	47	719,372
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(831,645)	(435,605)	8,042
სხვა რეზერვები				
		(831,499)	(435,558)	727,414
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	5,599,678	4,027,605	90,625
გადასახდელი პროცენტი		238,111	39,682	940
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება				
		5,837,789	4,067,287	91,565
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	3,271,342	2,506,704	963,023
საგადასახადო ვალდებულებები	8	194,775	188,030	216,368
		3,466,118	2,694,734	1,179,391
მთლიანი ვალდებულებები		9,303,906	6,762,021	1,270,956
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,472,408	6,326,463	1,998,370

ირინა მაზიაშვილი

ირინა მაზიაშვილი

შპს „მედ ინვესტმენტის“-ს დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	11.360.170	9.246.179
თვითღირებულება	-1.438.129	-1.473.953
საერთო მოგება	9.922.041	7.772.226
სხვა შემოსავლები	574.420	442.216
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	-10.692.055	-8.524.491
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	-1.052.715	-246.485
საოპერაციო მოგება	-1.248.310	-556.534
ფინანსური შემოსავალი	852.270	112.887
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	852.270	112.887
მოგება დაბეგვრამდე	-396.040	-443.647
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	-396.040	-443.647
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	-396.040	-443.647

ირინა მამაიაშვილი

ირინა 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 2022 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 2022 წელს შეადგენს 239-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 გადაცვლა 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 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 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.2766 (USD/GEL)

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

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს 2.702(USD/GEL)

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 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.

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

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. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის 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 ვადა :

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 შეძენის 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. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

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 შემოძინება 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	საოფისეაქ- ურვილობა	ავიჯი	სატრანსპორ- ტოსაშუალებ- ები	სხვა	სულ
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
შემენა/გაუმჯობესება	414,961	37,441	120,104		693,950	1,266,456
გასხვისება						-
გასვლა						-
ცვეთა	336,820	25,186	32,728	12,895	-	407,629
1/1/2023	2,108,549	125,208	195,382	108,635	693,950	3,231,724

(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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით სესხის ოდენობა შეადგენს 1 806 132 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 - 110 500 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 13%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 16 624 ლარს.

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი ირინა მამაიაშვილზე (პ.ნ. 01008044997) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 670 891 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20%.

შპს „მედ ინვესტმენტს“ გაცემული აქვს სესხი იაკობ პატარკაციშვილზე (პ.ნ. 01008022865) შემდეგი პირობებით: სესხის ოდენობა - 190 677 ლარი; წლიური საპროცენტო განაკვეთი 18.8%. მისაღები პროცენტი შეადგენს - 1 375 ლარს.

(3) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

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

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ნაღდი ფული სალაროში	6 928	241 445	2 938
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	2 710	6 057	50
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	1		
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	9 639	247 502	2 988

(4) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	381 902	693 862	836 051
გადახდილი ავანსები	139 920	299 593	164 186
სულ დებიტორული დავალიანება	521 122	993 455	1 000 237

(5) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მარაგები			
ნედლეული და მასალები			
მზა პროდუქცია			
სახარჯი მასალა	173 161	162 165	128 022
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა	1 651	214 915	49 525
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	174 812	387 080	177 547

(6) გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
აღებული სესხი	20 000	3 120 490	4 191 603
სალიზინგო ვალდებულება	70 625	907 115	1 408 075
გადასახდელი პროცენტები	940	39 682	238 111
სულ კრედიტორული დავალიანება	91 565	4 067 287	5 837 789

(7) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	614 014	1 306 200	1 870 028
მიღებული ავანსები	100 364	512 630	360 394
სახელფასო დავალიანება	248 645	687 874	1 040 918
სულ კრედიტორული დავალიანება	963 023	2 506 704	3 271 342

(8) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოგების გადასახადი			
საშემოსავლო გადასახადი			
გადასახდელი დღგ	216 368	188 030	194 775
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	216 368	188 030	194 775

კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს (- 831 498) ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 147 ლარი, აკუმულირებული დაუფარავი ზარალი - (- 831 645) ლარი.

ი. მამიაშვილი

ირინა მამიაშვილი

შპს „მედ ინვესტმენტის“ ს დირექტორი

