

შპს „ტოტალ შარმ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2

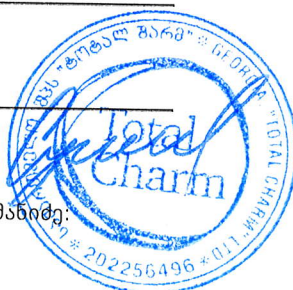
განმარტებითი შენიშვნები

1	შპს ტოტალ შარმ და მისი საქმიანობა	7
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ...	12
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	14
6	ძირითადი საშუალებები.....	14
7	მარაგები.....	16
8	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....	16
9	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
10	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	16
11	შემოსავალი	17
12	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17
13	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
14	კაპიტალის მართვა	18
15	ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	18



	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	6 855 743	7,029,941
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	7 516	9,337
გაცემული სესხები		75 000	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6 938 259	7,039,278
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	755 710	739,360
გადახდილი ავანსები	8	39 278	154,788
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	218 020	67,088
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	133 491	176,524
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1146499	1,137,760
მთლიანი აქტივები		8 084 758	8,177,038
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5 249,895	5,053,661
სულ კაპიტალი		5 249,895	5,054,330
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები		2 428 399	2,687,202
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 428 399	2,687,202
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	406,464	435,506
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		406,464	435,506
სულ ვალდებულებები		2,834,863	3,122,709
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8 084 758	8,177,038

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

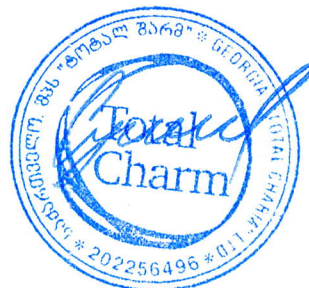


(ციფრები მოცემულია ლარში)

მოგება ზარალისა და სრული შემოსვლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	11	8,413,765	9,376,942
გახარჯული მედიკამენტები	12	(1,764,844)	(1,963,378)
შრომის ანაზღაურება ცვლადი	12	(2,550,150)	(2,986,381)
სხვა ხარჯები	12	(51,189)	(41,636)
მთლიანი მოგება		4,047,582	4,385,547
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(2,170,573)	(1,735,679)
იჯარის ხარჯი		(8,085)	(13,008)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(538,443)	(482,245)
საერთო და ადმინისტრაციული ხაჯი	13	(1,046,274)	(896,273)
საოპერაციო მოგება		284,107	1,258,342
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		391,246	768,017
საპროცენტო ხარჯი		(219,294)	(216,555)
არასაოპერაციო ხარჯები		(249,564)	(335,689)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(10,930)	(14,461)
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		-88,542	201,312
წლის მოგება		195,565	1,459,654

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023
(ციფრები მოცემულია ლარში)

1 შპს ტოტალ შარმ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით შესაბამისად შპს ტოტალ შარმ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ტოტალ შარმ დაარსდა 2005 წლის 28 მარტს, საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით 202256496.

2023 წლის დეკემბერსა და 2023 წლის 1 იანვარს კომპანიის პარტნიორები არიან გიორგი სულამანიძე (33%) და მარლენი სულამანიძე (34%) კონსტანტინე სულამანიძე (33%)

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო კონსულტაცია და ესთეტიკური ქირურგიული მომსახურება.

რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, კრწანისის რაიონი, ორბელიანის ქ. # 18, ასევე ფაქტობრივად კომპანია საქმიანობას ეწევა ქალაქ თბილისში ორბელიანის 18-ში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს სავადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მიერ ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირგანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე.

უცხოური ვალუტის გადანაწილება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლ").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ("სებ"-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადანაწილებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც, "წმინდა მოგება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებიდან".



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშშეგება 2023
(ცფერები მოცემულია ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მიხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: 2023 წლის 31 დეკემბერი ამერიკული დოლარი (\$) 1 = € 2,6894 და ევრო (€) 1 = ₾ 2,9753 (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = ₾ 2,7020 და €1 = ₾ 3,5040);).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნადი დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. დეპოზიტები, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში 3-თვეზე მეტი ვადით კლასიფიცირდება როგორც სხვა მოკლევადიანი აქტივები. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშებო პერიოდის ბოლოდან მიწოდებულ თორმეტ თვითნებურ შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება. შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მისაღები თანხის მიღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებულ გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საჭონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი დანახარჯების საფუძველზე, მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების დანახარჯები მოიცავს მასალებსა და ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და ნებისმიერ დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებით და განახარჯების ხარჯებით.

მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდი ფასამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დავალიანებით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კაპიტალია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და დაუმთავრებელ მშენებლობებს, რომლებიც მომავალში ძირითადი საშუალებების სახით იქნება გამოყენებული.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ალიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების

განერაღი დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობასა ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე;

სასარგებლო მომსახურების ვადის დიაპაზონი:

შენიშვნა-ნაგებობები	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში	
	სამედიცინო აღჭურვილობა	50
	სოფისე აღჭურვილობა	10-20 5-10

ექტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

ექტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო წმინდა მოგებაში“.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით, პატენტებით, სავაჭრო ნიშნებით და ლიცენზიებით. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, პატენტები და სავაჭრო ნიშნები კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისთანავე დაანახარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ყრდებება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიაწინებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მის განმარტებასთან დაკავშირებული ღირებულებების უდიდესი. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურების გადამოწმება და აღიარდება საბალანსო ღირებულების განმავლობაში.

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023
(ვიწოდებთ მოცემულია ლარში)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ,

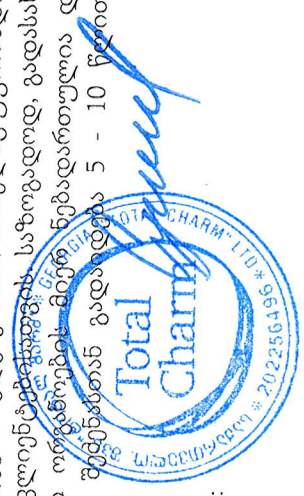
როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცხადებულ დამტკიცებულ დივიდენდებს აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ასევე მოგებს გადასახადი ერიცხება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯს, ზენორმატიულ წარმომადგენლობით ხარჯს და სხვა ოპერაციებს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანიზაციისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენების, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლილი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგებულის მიღებისას. საგადასახადო ორგანიზაციის მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძვლზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენითა და აღიარება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღე-ის გან გათავისუფლებული ბრუნვა.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამაიძე:

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. შემოსავალი აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

შემოსავალი აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი აღიარდება საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას. თუ კომპანია ეთანხმება კონკრეტულ ადგილამდე საქონლის ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება, როდესაც საქონელი მომხმარებელს გადაეცემა აღნიშნულ დანიშნულების ადგილზე.

მომუშავეთა გასამრეკლოები. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ გადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდის უუნარობა ან გაკოტრება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო ბრუნვების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში.

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



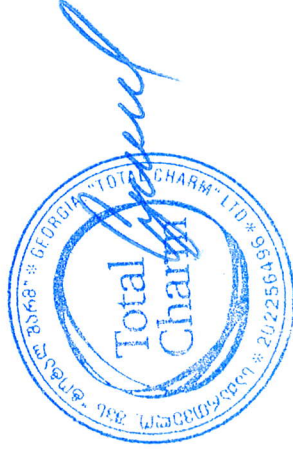
შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023
(ციფრები მოცემულია ლარში)

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

სვაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები დამოკიდებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლებისგან დავალიანებების ამოღებადობის შეფასებაზე. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი მოთხოვნები საოპერაციო საქმიანობიდან რადგანაც მისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ძირითადად მომსახურების გაწევისთანავე ხდება თანხის მიღება.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა. სამომავლო ხედვებიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა ვარაუდობს ფინანსური შედეგების მნიშვნელოვან ცვლილებებს.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაცონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიასთან დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს აპტოს (ს/წ 202353602)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ოპერაციები და ნაშთები შპს აპტოსთან შემდეგია:

კომპანიის დასახელება	ოპერაციის სახე	ბალანსის ტიპი	წლიური ბრუნვა	საბოლოო ნაშთი
შპს აპტოს	მომსახურება	დებიტორი	206,412	196,934
შპს აპტოს	საქონლის რეალიზაცია	კრედიტორი	803,015	(366,433)

6 ძირითადი საშუალებები

მენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023
(ციფრები მოცემულია ლარში)

თვითღირებულება	შენიშნა ნაგებობები	სამედიცინო ინვესტირება	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ლიცენზიები	სულ
1 იანვარი 2023 წელი	5,080,801	2,077,130	60,072	1,417,143	23,268	-
შემოსავლა	248,542	74,762		37,479	1,641	
გასვლა						
31 დეკემბერი 2023 წელი	5,329,343	2,151,894	60,072	1,454,622	24,909	9,020,839
დაგროვილი ცვლადი						
1 იანვარი 2023 წელი	276,034	523,281	10,341	795,548	13,932	1,619,138
წლის ცვლადი	66,934	303,101	4,003	160,944	3,462	538,444
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვლადი						
31 დეკემბერი 2023 წელი	342,968	826,382	14,344	956,492	17,394	2,157,580
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022 წელი	4,804,766	1,553,850	49,731	621,594	9,337	-
31 დეკემბერი 2023 წელი	4,986,375	1,325,512	45,728	498,130	7,515	6,863,259



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

7 მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მედიკამენტები გასაყიდად და გამოსაყენებლად	751,811	734,261
საწვავი	3899	5,009
სულ მარაგები	755,710	739,360

8 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

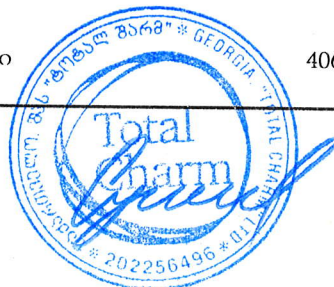
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	218,020	67,088
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებები	218,020	67,088

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	11,733	1,927
ფული საბანკო ანგარიშებზე	121,758	174,597
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	133,491	176,524

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მიღებული ავანსები	406,464	435,506
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	406,464	435,506



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023
(ციფრები მოცემულია ლარში)

11 შემოსავალი

	2023
პროდუქციის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები	8,413,765
სულ შემოსავალი	8,413,765

12 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების აღირიცხება დახარჯული მედიკამენტების ღირებულება და სამედიცინო პერსონალის გასამრჯელოები რომლებიც უშუალოდ ემსახურებიან პაციენტებს.

2023 წლის 31 დეკემბერი	
პაციენტებზე გამოყენებული მედიკამენტები	(1,764,844)
მედიკამენტების ანაზღაურება	(2,550,150)
სხვა ხარჯები	(50,814)
	<u>4,366,183</u>

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები დაზღვევა	(37,604)
ბანკის საკომისიო	(90,222)
კომუნალური ხარჯი	(80,938)
დაცვის ხარჯი	(11,661)
სხვა ხარჯები	(121,435)
სამეურნეო ხარჯი	(108,198)
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	(18,882)
ტრენინგის ხარჯი	(35,265)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(21,199)
ავტომანქანის ხარჯი	(23,105)
ინვენტარის შეკეთების ხარჯი	(38,089)
საკანცელარიო ხარჯი	(8,749)
საკონსულტაციო ხარჯი	(40,934)

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2023

რეკლამის ხარჯი	(259,631)
ქონების გადასახადი	(21,532)
დაშვების ხარჯი	(128,830)
სულ	(1,046,274)

14 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია მათი უნარის დაცვა რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 5,249,895 ლარი.

15 ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ, კომპანია განაგრძობს მუშაობს ყველანაირი წესისა და რეგულაციების დაცვით.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე: