სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 7

შპს "ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალი"
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის "-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფასს" მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
გურამ ქარაზანაშვილი
25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ნელი ჩალაგაშვილი
25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი *	2021 წლის 31 დეკემბერი *
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5,659,583	5,085,256	4,280,581
არამატერიალური აქტივები	5	22,123	22,297	27,315
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**5,681,706**	**5,107,553**	**4,307,896**
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	206,768	254,530	349,078
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	836,436	1,141,440	1,162,392
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		25	-	-
გაცემული ავანსები		67,438	21,978	13,845
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	5,429,863	714,621	1,191,732
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**6,540,530**	**2,132,569**	**2,717,047**
სულ აქტივები		**12,222,236**	**7,240,122**	**7,024,943**
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		3,040,884	2,777,457	1,538,736
სულ კაპიტალი		**3,040,884**	**2,777,457**	**1,538,736**
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	9	7,400,048	2,948,681	3,799,523
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**7,400,048**	**2,948,681**	**3,799,523**
გადასახდელი გადასახადები		-	14,257	20,470
ნასესხები სახსრები	9	1,219,959	765,226	767,256
მიღებული ავანსები		778	5,436	6,763
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	560,567	729,065	892,195
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**1,781,304**	**1,513,984**	**1,686,684**
სულ ვალდებულებები		**9,181,352**	**4,462,665**	**5,486,207**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**12,222,236**	**7,240,122**	**7,024,943**

დირექტორი
გურამ ქარაზანაშვილი
25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ხელი ჩალაგაშვილი
25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ. *
შემოსავალი	11	9,017,518	8,678,677
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(4,092,133)	(3,485,607)
საერთო მოგება		**4,925,385**	**5,193,070**
მიწოდების ხარჯები	13	(370,040)	(194,416)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,071,777)	(2,108,416)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,561,435)	(1,057,594)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		**922,133**	**1,832,644**
ფინანსური ხარჯები	15	(600,646)	(407,203)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)		(54,121)	(25,779)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	97,886	46,090
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	17	(101,825)	(19,899)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		**263,427**	**1,425,853**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(28,070)
წმინდა მოგება (ზარალი)		**263,427**	**1,397,783**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		**263,427**	**1,397,783**

დირექტორი

გურამ ქარაზანაშვილი
25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ნელი ჩალაგაშვილი
25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება (აკუმულირებული ზარალი)	ჯამურად
ნაშთი **2021** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით	**1,538,736**	**1,538,736**
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	1,397,783	**1,397,783**
გამოცხადებული დივიდენდები	(159,062)	**(159,062)**
ნაშთი **2022** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით	**2,777,457**	**2,777,457**
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	263,427	**263,427**
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-
ნაშთი **2023** წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით	**3,040,884**	**3,040,884**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023 წელის 31 დეკემბერი	2022 წელის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	263,427	1,397,783
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა	1,555,833	1,052,576
ამორტიზაცია	5,603	5,018
მოგების გადასახადი	-	28,070
საპროცენტო შემოსავალი	(12,236)	-
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობებიდან	54,121	25,779
საპროცენტო ხარჯი	600,646	407,203
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	2,467,394	2,916,429
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	303,232	(26,237)
ცვლილებები მარაგებში	47,762	94,548
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(25)	-
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	31,622	1,417
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(14,257)	(6,213)
ცვლილებები გაცემული ავანსები	(45,460)	(8,133)
ცვლილებები მიღებული ავანსებში	(4,658)	(1,327)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(200,100)	(163,208)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,585,510	2,807,276
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(28,070)
გადახდილი პროცენტი	(547,168)	(430,524)
მიღებული პროცენტი	12,236	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,050,578	2,348,682
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,130,160)	(1,857,251)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,429)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,135,589)	(1,857,251)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	5,500,000	-
მიღებული სესხების დაფარვა	(669,883)	(586,320)
დივიდენდების გადახდა	-	(159,062)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	4,830,117	(745,382)
ფულისა და ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება	4,745,106	(253,951)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(29,864)	(223,160)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	714,621	1,191,732
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	**5,429,863**	**714,621**

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს "ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალი" (ს/ნ: 402006592) დაარსდა 2014 წლის 4 დეკემბერს. მის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო (უროლოგიური, გინეკოლოგიური, მუცლის ქირურგიული, ონკოლოგიური) და მასთან დაკავშირებულ სრული სერვისულ მომსახურების გაწევა.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეები არიან: გურამ ქარაზანაშვილი (პ/ნ 01007000307. წილი: 80 %) და ლევან ქარაზანაშვილი (პ/ნ 01007011717. წილი: 20%).
დირექტორი: 2023 წლის 31 დეემებრის მდგომარეობით იყო ლევან ქარაზანაშვილი, ხოლო 2024 წლის თებერვლიდან გურამ ქარაზანაშვილი.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული

ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვება, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
1 რუსული რუბლი/ლარი	0.0299	0.0367

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- სამედიცინო აპარატურა: 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი: 7 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები: 10 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა: 10 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ პროგრამულ უზრუნველყოფას. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაცია ერიცხებათ მათი სასიცოცლო პერიოდის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 7 წელს.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო ღირებულებით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთ ხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისგან.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ცვლილებები წარდგენაში

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს ჩვენ აღმოვაჩინეთ გარკვეული უზუსტობები წინა საანგარიშგებო წლებში. აღნიშნული უზუსტობების კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილებში:

შპს "ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალი"
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო ფულადი ერთეული ლარი
31.12.2022:

	2022 წლის 31 დეკემბერი-აუდირებული	ცვლილება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5,085,256	-	5,085,256
არამატერიალური აქტივები	22,297	3,854	18,443
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**5,107,553**	**3,854**	**5,103,699**
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	254,530	-	254,530
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,141,440	6,853	1,134,587
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	-
გაცემული ავანსები	21,978	12,116	9,862
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	714,621	-	714,621
სულ მოკლევადიანი აქტივები	**2,132,569**	**18,969**	**2,113,600**
სულ აქტივები	**7,240,122**	**22,823**	**7,217,299**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	2,777,457	(121,308)	2,898,765
სულ კაპიტალი	**2,777,457**	**(121,308)**	**2,898,765**
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	2,948,681	2,948,681	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**2,948,681**	**2,948,681**	**-**
გადასახდელი გადასახადები	14,257	14,257	-
ნასესხები სახსრები	765,226	(2,822,434)	3,587,660
მიღებული ავანსები	5,436	5,436	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	729,065	(1,809)	730,874
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	**1,513,984**	**(2,804,550)**	**4,318,534**
სულ ვალდებულებები	**4,462,665**	**144,131**	**4,318,534**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	**7,240,122**	**22,823**	**7,217,299**

31.12.2021:

	2021 წელის 31 დეკემბერი-აუდირებული	ცვლილება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4,280,581	1	4,280,580
არამატერიალური აქტივები	27,315	3,231	24,084
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**4,307,896**	**3,232**	**4,304,664**
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	349,078	1	349,077
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,162,392	6,761	1,155,631
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	-
გაცემული ავანსები	13,845	1,332	12,513
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,191,732	-	1,191,732
სულ მოკლევადიანი აქტივები	**2,717,047**	**8,094**	**2,708,953**
სულ აქტივები	**7,024,943**	**11,326**	**7,013,617**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	1,538,736	(146,338)	1,685,074
სულ კაპიტალი	**1,538,736**	**(146,338)**	**1,685,074**
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	3,799,523	3,799,523	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**3,799,523**	**3,799,523**	**-**
გადასახდელი გადასახადები	20,470	20,470	-
ნასესხები სახსრები	767,256	(3,649,955)	4,417,211
მიღებული ავანსები	6,763	6,763	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	892,195	(19,137)	911,332
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	**1,686,684**	**(3,641,859)**	**5,328,543**
სულ ვალდებულებები	**5,486,207**	**157,664**	**5,328,543**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	**7,024,943**	**11,326**	**7,013,617**

12 თვე, 2022:

	12 თვე, 2022წ. - აუდირებული	ცვლილება 2022 წლის 12 თვეზე	თავდაპირველი წარდგენა
შემოსავალი	8,678,677	-	8,678,677
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,485,607)	992,099	(4,477,706)
საერთო მოგება	**5,193,070**	**992,099**	**4,200,971**
მიწოდების ხარჯები	(194,416)	-	(194,416)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,108,416)	512,105	(2,620,521)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,057,594)	(1,057,594)	-
საოპერაციო მოგება (ზარალი)	**1,832,644**	**446,610**	**1,386,034**
ფინანსური ხარჯები	(407,203)	(407,203)	
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(25,779)	-	(25,779)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	46,090	5,522	40,568
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(19,899)	(19,899)	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	**1,425,853**	**25,030**	**1,400,823**
მოგების გადასახადის ხარჯი	(28,070)	-	(28,070)
წმინდა მოგება (ზარალი)	**1,397,783**	**25,030**	**1,372,753**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სრული შემოსავალი	**1,397,783**	**25,030**	**1,372,753**

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა, ასევე, იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი

ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დარყდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2021	5,984,233	195,002	403,054	12,780	**6,595,069**
შემოსვლა	1,586,277	95,177	-	175,797	**1,857,251**
გასვლა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	**7,570,510**	**290,179**	**403,054**	**188,577**	**8,452,320**
შემოსვლა	1,378,330	309,758	-	442,072	**2,130,160**
გასვლა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	**8,948,840**	**599,937**	**403,054**	**630,649**	**10,582,480**
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება					
ბალანსი 31.12.2021	(2,111,981)	(82,353)	(112,011)	(8,143)	**(2,314,488)**
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	(992,101)	(30,420)	(26,473)	(3,582)	**(1,052,576)**
ბალანსი 31.12.2022	**(3,104,082)**	**(112,773)**	**(138,484)**	**(11,725)**	**(3,367,064)**
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	(1,438,769)	(46,405)	(26,473)	(44,186)	**(1,555,833)**
ბალანსი 31.12.2023	**(4,542,851)**	**(159,178)**	**(164,957)**	**(55,911)**	**(4,922,897)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2021	**3,872,252**	**112,649**	**291,043**	**4,637**	**4,280,581**
ბალანსი 31.12.2022	**4,466,428**	**177,406**	**264,570**	**176,852**	**5,085,256**
ბალანსი 31.12.2023	**4,405,989**	**440,759**	**238,097**	**574,738**	**5,659,583**

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფები	სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2021	**35,426**	**35,426**
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	**35,426**	**35,426**
შემოსვლა	5,429	**5,429**
გასვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2023	**40,855**	**40,855**
აკუმულირებული ამორტიზაცია		
ბალანსი 31.12.2021	**(8,111)**	**(8,111)**
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(5,018)	**(5,018)**
ბალანსი 31.12.2022	**(13,129)**	**(13,129)**
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(5,603)	**(5,603)**
ბალანსი 31.12.2023	**(18,732)**	**(18,732)**
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2021	**27,315**	**27,315**
ბალანსი 31.12.2022	**22,297**	**22,297**
ბალანსი 31.12.2023	**22,123**	**22,123**

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	202,717	252,980	346,586
საწვავი	2,126	1,550	2,492
მცირეფასიანი მარაგი	1,815	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	110	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**206,768**	**254,530**	**349,078**

მედიკამენტები და სახარჯი მასალები შედგება საწარმოო პროცესისთვის, კერძოთ საოპერაციო და ამბულატორიული მომსახურეობისთვის განკუთვნილ მასალებს.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	800,733	1,137,547	1,162,392
წინასწარ გადახდილი გადასახდელი ხელფასი	30,000	-	-
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	4,081	2,476	-
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,622	1,417	-
სულ	**836,436**	**1,141,440**	**1,162,392**

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1,274,977	384,441	512,566
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	4,150,586	326,417	8,633
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	-	1,192	654,397
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშებზე	-	1,181	1,062
სულ ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	**5,425,563**	**713,231**	**1,176,658**
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	4,300	1,390	15,074
სულ ნაღდი ფული სალაროში	**4,300**	**1,390**	**15,074**
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**5,429,863**	**714,621**	**1,191,732**

31.12.2023-ის მდგომარეობით სს "თიბისი ბანკი"-ს ქონდა დაბლოკილი 1,507,479 აშშ დოლარი (4,054,214 ექვივალენტი ლარში).

9. ნასესხები სახსრები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები	7,400,048	2,948,681	3,799,523
გრძელვადიანი ვალდებულებები	**7,400,048**	**2,948,681**	**3,799,523**
მიღებული სესხები	1,040,233	638,979	617,688
გადასახდელი პროცენტი	179,726	126,247	149,568
მიმდინარე ვალდებულებები	**1,219,959**	**765,226**	**767,256**
სულ	**8,620,007**	**3,713,907**	**4,566,779**

საბანკო სესხები აღებულია სს „თიბისი ბანკი"-ში რომელიც გამიზნულია ძირითადი საშუალების ფინანსირებისთვის.
ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია თავდებობით: შპს ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალის ბლოკირებული ანგარიშით და სს თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების საოფისე ფართით.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	334,835	378,324	411,749
გადასახდელი ხელფასები	225,732	350,741	480,446
სულ	**560,567**	**729,065**	**892,195**

11. შემოსავალი

	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
შემოსავალი გაწეული მომსახურეობიდან	9,076,785	8,684,359
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(59,267)	(5,682)
სულ	**9,017,518**	**8,678,677**

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
თანამშრომელთა ხელფასი	3,104,507	2,357,293
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	672,666	760,463
მომსახურების ხარჯები	188,600	292,146
ლაბორატორიის ხარჯები	70,093	14,846
კვების ხარჯები	29,208	55,241
ტრანსპორტირების ხარჯები	27,059	-
ვადაგასული მედიკამენტების ჩამოწერა	-	5,618
სულ	**4,092,133**	**3,485,607**

13. მიწოდების ხარჯები

	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
რეკლამის ხარჯები	312,383	194,416
თანამშრომელთა ხელფასი	57,657	-
სულ	**370,040**	**194,416**

14. ადმინისტრაციული ხარჯები

	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
თანამშრომელთა ხელფასი	719,226	1,027,120
იჯარის ხარჯები	634,530	463,919
რემონტის ხარჯები	146,408	138,354
კომუნალური ხარჯები	129,817	109,801
მივლინების ხარჯები	93,130	76,225
ბანკის მომსახურების საკომისიო	57,436	22,755
საპენსიო ფონდის ხარჯები	53,298	38,992
დაზღვევის ხარჯები	39,625	39,487
მომსახურების ხარჯები	30,152	34,567
ოფისის ხარჯები	25,283	28,033
კომუნიკაციის ხარჯები	24,077	11,012
საწვავის დანახარჯები	22,310	22,522
სამეურნეო ხარჯები	21,612	20,045
ტრანსპორტირების ხარჯები	12,461	12,254
სერთიფიცირების ხარჯები	11,714	1,900
კომპიუტერის ხარჯები	10,448	9,737
საწევროს გადასახადის ხარჯები	5,000	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	3,949	4,110
საგადასახადო ხარჯები	1,762	4,229
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,464	1,582
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	28,075	41,772
სულ	**2,071,777**	**2,108,416**

15. ფინანსური ხარჯები

	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
საპროცენტო ხარჯები	600,646	407,203
სულ	**600,646**	**407,203**

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
აწამოე საქართველოდან მიღებული არასაოპერაციო შემოსავალი	64,399	-
საბანკო ანაბარზე დარიცხული შემოსავალი	12,236	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონლის საბაზრო ღირებულებით შეფასებული შემოსავალი	8,554	16,861
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12,697	29,229
სულ	**97,886**	**46,090**

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	12 თვე, 2023წ.	12 თვე, 2022წ.
დამკვეთის მიერ შესრულების კორექტირება	55,874	14,799
საგადასახადო ბარათთან შედარებით გამოწვეული ხარჯები	45,951	4,437
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	663
სულ	**101,825**	**19,899**

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია „მსს ფასს"-ში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები", წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	გაცემული ავანსები	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	248	-	30,000
მეკავშირე კომპანიები	-	1,080	-
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	**248**	**1,080**	**30,000**

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	171,858
მეკავშირე კომპანიები	35,881
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	**207,739**

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023	შესყიდვები
მეკავშირე კომპანიები	1,046,508
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	**1,046,508**

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2022	შესყიდვები
მეკავშირე კომპანიები	445,680
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	**445,680**

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2023 წელი	2022 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	508,176	695,974
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	**508,176**	**695,974**

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები" მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.
საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გაიცა 16,842 ლარის დივიდენდი.

22. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

კომპანიის მიმდინარე ოპერაციების გარდაუვალი საფრთხე არ არსებობს. გარდა ამისა, არ არსებობს სალიკვიდაციო პროცედურების დაწყების ან კომპანიის საქმიანობის არსებითად შეზღუდვის განზრახვა.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს.