

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იმედის კლინიკა“

(ს/ნ 202249110)

30 სექტემბერი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-17

შპს "იმედის კლინიკა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-23	31-12-22	01-01-22
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,495,808	4,073,560	4,081,172
		4,495,808	4,073,560	4,081,172
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		50,000	46,376	43,017
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,805,873	1,506,131	1,567,271
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	291,918	459,608	726,210
		2,147,791	2,012,114	2,336,498
სულ აქტივები		6,643,599	6,085,674	6,417,670
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,240	2,240	2,240
გაუნაწილებელი მოგება		6,273,165	5,720,261	6,157,301
		6,275,405	5,722,501	6,159,541
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		72,497	2,435	23,716
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	295,696	360,738	234,412
		368,194	363,173	258,128
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,643,599	6,085,674	6,417,670

----- /დავით კობეშავიძე/

დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "იმედის კლინიკა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>01-01-22</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,495,808	4,073,560	4,081,172
		4,495,808	4,073,560	4,081,172
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		50,000	46,376	43,017
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,805,873	1,506,131	1,567,271
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	291,918	459,608	726,210
		2,147,791	2,012,114	2,336,498
სულ აქტივები		6,643,599	6,085,674	6,417,670
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,240	2,240	2,240
გაუნაწილებელი მოგება		6,273,165	5,720,261	6,157,301
		6,275,405	5,722,501	6,159,541
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		72,497	2,435	23,716
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	295,696	360,738	234,412
		368,194	363,173	258,128
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,643,599	6,085,674	6,417,670



/დავით კობეშვიძე/

დირექტორი



/ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი



შპს "იმედის კლინიკა"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		6,934,974	6,317,966
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(1,305,705)	(1,205,908)
საერთო მოგება		5,629,269	5,112,057
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,721,900)	(3,931,862)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		126,284	134,924
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(60,479)
საოპერაციო მოგება		1,033,653	1,254,641
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,033,653	1,254,641
მოგების გადასახადის ხარჯი		56,494	253,752
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		977,160	1,000,889

-----/დავით კობეშავიძე/
დირექტორი

-----/ზურაბ გახარია/
მთავარი ბუღალტერი

შპს „იმედის კლინიკა“

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		6,934,974	6,317,966
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(1,305,705)	(1,205,908)
საერთო მოგება		5,629,269	5,112,057
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,721,900)	(3,931,862)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		126,284	134,924
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(60,479)
საოპერაციო მოგება		1,033,653	1,254,641
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,033,653	1,254,641
მოგების გადასახადის ხარჯი		56,494	253,752
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		977,160	1,000,889

 /დავით კობეშვიძე/

დირექტორი

 /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი



შპს "იმედის კლინიკა"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,240	6,157,301	6,159,541
განაწილებული მოგება	-	(1,437,929)	(1,437,929)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	1,000,889	1,000,889
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	5,720,261	5,722,501
განაწილებული მოგება	-	(424,256)	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	977,160	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	6,273,165	6,275,405

----- /დავით კობეშავიძე/
 დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "იმედის კლინიკა"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,240	6,157,301	6,159,541
განაწილებული მოგება	-	(1,437,929)	(1,437,929)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	1,000,889	1,000,889
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	5,720,261	5,722,501
განაწილებული მოგება	-	(424,256)	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	977,160	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	6,273,165	6,275,405



/დავით კობეშვიძე/

დირექტორი



/ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი



შპს "იმედის კლინიკა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,827,557	6,336,124
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,707,425)	(1,779,821)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	7,784	(2,433,531)
საბანკო ხარჯები	(4,263)	(3,980)
გადახდილი გადასახადები	(3,925,175)	(1,017,474)
სხვა გადახდილი თანხები	(8,375)	(1,887)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	190,103	1,099,430
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(357,793)	(1,366,032)
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	-	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	-	-
მიღებული სესხის პროცენტი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(357,793)	(1,366,032)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(167,690)	(266,602)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	459,608	726,210
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	291,918	459,608

----- /დავით კობეშვიძე/
 დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "იმედის კლინიკა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,827,557	6,336,124
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,707,425)	(1,779,821)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	7,784	(2,433,531)
საბანკო ხარჯები	(4,263)	(3,980)
გადახდილი გადასახადები	(3,925,175)	(1,017,474)
სხვა გადახდილი თანხები	(8,375)	(1,887)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	190,103	1,099,430
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(357,793)	(1,366,032)
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	-	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	-	-
მიღებული სესხის პროცენტი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(357,793)	(1,366,032)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	-	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(167,690)	(266,602)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	459,608	726,210
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	291,918	459,608



/დავით კობეხიძე/

დირექტორი



/ზურაბ გაბარიძე/

მთავარი ბუღალტერი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „იმედის კლინიკა“ (ს/ნ 202249110) (შემდგომში - კომპანია) არის 2005 წლის 02 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონი, ნინოშვილის ქუჩა N18; საქართველო, დიდი დილომი, ვეფხისტყაოსნის ქუჩა N38.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.23	31.დეკ.22	01.იან.21
დავით კობეშავიძე, 01025004160	34.00%	34.00%	34.00%
დავით კობეშავიძე, 01025012230	33.00%	33.00%	33.00%
ნოდარ კობეშავიძე, 01025019281	33.00%	33.00%	33.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი; |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და

- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივის აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან

- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სამედიცინო ტექნიკა	ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	248,475	3,765,114	2,997,893	854,236	3,770	7,869,489
შემოსვლა	-	-	102,279	-	-	102,279
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	248,475	3,765,114	3,100,172	854,236	3,770	7,971,768
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	248,475	3,765,114	3,100,172	854,236	3,770	7,971,768
შემოსვლა	-	-	528,764	-	-	528,764
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	248,475	3,765,114	3,628,936	854,236	3,770	8,500,532
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	1,094,001	1,869,629	820,993	3,694	3,788,317
ცვეთა	-	102,026	1,621	2,673	3,572	109,891
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	1,196,027	1,871,250	823,666	7,265	3,898,208
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	1,196,027	1,871,250	823,666	7,265	3,898,208
ცვეთა	-	102,026	2	1,831	2,657	106,516
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	1,298,053	1,871,253	825,497	9,922	4,004,724
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	248,475	2,671,113	1,128,264	33,243	76	4,081,172
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	248,475	2,569,088	1,228,922	30,570	(3,495)	4,073,560
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	248,475	2,467,062	1,757,684	28,739	(6,152)	4,495,808

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,586,227	1,470,093	1,546,530
გადახდილი ავანსები	219,646	36,038	20,741
	1,805,873	1,506,131	1,567,271

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	144,923	350,300	109,028
ნაღდი	146,995	109,307	617,182
	291,918	459,608	726,210

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
კრედიტორული დავალიანება	295,116	360,426	234,412
მიღებული ავანსი	580	313	-
	295,696	360,738	234,412

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	3,724,209	3,127,299
ცვეთა და ამორტიზაცია	106,516	109,891
კომუნალური ხარჯი	300,178	286,753
რემონტის ხარჯი	107,645	228,317
ოფისის ხარჯი	189,500	166,907
საბანკო ხარჯი	4,263	3,454
სხვა ხარჯი	289,588	9,241
	4,721,900	3,931,862