

„რეიზანი“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7-19
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ანგარიშების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც მიუთითებს, რომ 2023 წელს კომპანიას აქვს ზარალი და უარყოფითი კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას დარღვეული აქვს ფინანსური შეზღუდვები სს თიბისი ბანკისგან აღებული სესხებზე, და ამის გამო სესხი კლასიფიცირებულია როგორც, მიმდინარე და წლის ბოლოსათვის კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობა. ეს პირობები მიუთითებს მატერიალური გაურკვევლობის არსებობაზე, რამაც შეიძლება ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. თუმცა, კომპანია აგრძელებს ძალისხმევას ფინანსური სირთულეების დაძლევის კომპანიის გეგმის განსახორციელებლად. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით და კომპანიის ფუნქციონირებადობა დიდად არის დამოკიდებული მე-2 შენიშვნაში განხილულ ფაქტორებზე.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები - აღრიცხვის საფუძველი

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების ანგარიშების შენიშვნა 2-ზე, სადაც დეტალურად არის აღწერილი აღრიცხვის საფუძველები. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება წარმოდგენილია, რათა დაეხმაროს კომპანიას მფლობელების მოთხოვნების დაკმაყოფილებაში. შედეგად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება, შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის. ჩვენი ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიისთვის და აქციონერებისთვის და არ უნდა გავრცელდეს სხვა მხარეებზე, გარდა კომპანიის ან აქციონერებისა. მომხმარებლის კონკრეტული მოთხოვნის შესაბამისად, შედარებითი ინფორმაცია არ არის წარმოდგენილი ამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებებში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მფლობელები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება დამტკიცების თარიღი:

2024 წლის 30 სექტემბერი

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება			
ძირითადი საშუალებები	4,235,919	4,940,948	5,645,977
არამატერიალური აქტივები	1,245,879	1,549,153	1,766,395
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,481,798	6,490,101	7,412,372
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	131,430	114,114	117,020
სულ მიმდინარე აქტივები	796,790	367,949	1,767,036
სულ აქტივები	6,278,588	6,858,050	9,179,408
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	989,834	889,080	872,536
სულ კაპიტალი	(8,763,475)	(6,010,270)	(3,607,758)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საღირსიყო ვალდებულებები	(7,773,641)	(5,121,191)	(2,735,222)
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	22,022	69,365	127,039
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,065,565	5,421,760	6,065,565
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,789,380	3,967,695	2,005,333
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	10,876,966	9,458,820	8,197,937
სულ ვალდებულებები	16,942,521	14,880,580	14,263,502
საიჯარო და სხვა ვალდებულებები			
მიმდინარე საღირსიყო ვალდებულებები	2,476,239	2,044,314	912,778
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	(0)	(0)	112,265
მოკლევადიანი სესხები	738,733	643,805	574,893
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,214,972	2,688,119	1,600,936
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	14,896,901	12,517,217	12,298,749
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7,123,260	7,396,026	9,563,527

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს.

თორნიკე ხუბუა

აღმასრულებელი დირექტორი



შპს „რეიმანი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2023	2022	2021
შემოსავალი	7,822,803	6,618,501	6,048,893
რეალურებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,063,239)	(4,899,614)	(4,215,727)
საერთო მოგება	2,759,563	1,718,887	1,833,166
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,397,860)	(3,254,783)	(1,931,303)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(2,121,204)	(1,105,555)	(1,264,737)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	6,296	238,939	71,047
მოგება დაბეგვრამდე	(2,753,205)	(2,402,511)	(1,291,827)
მოგების გადასახადი	(2,753,205)	(2,402,511)	(1,291,827)
წმინდა მოგება	-	-	-

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს.

თორნიკე ხუბუა

აღმასრულებელი დირექტორი



შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

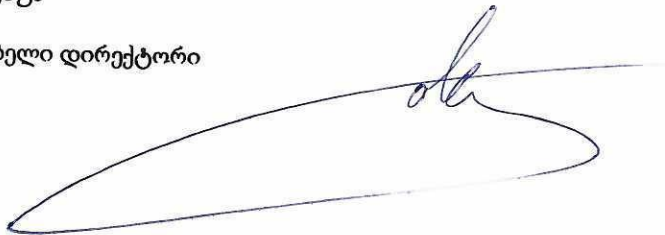
მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	872,536	(3,607,758)	(2,735,222)
წლის მოგება	-	(2,402,511)	(2,402,511)
კაპიტალში შენატანი	16,543	-	16,543
გაყვანილი დივიდენდი	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	889,079	(6,010,269)	(5,121,191)
წლის მოგება	-	(2,753,205)	(2,753,205)
კაპიტალში შენატანი	100,755	-	100,755
გაყვანილი დივიდენდი	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	989,833	(8,763,474)	(7,773,640)

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს.

თორნიკე ხუბუა

აღმასრულებელი დირექტორი



შპს „რეიმანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

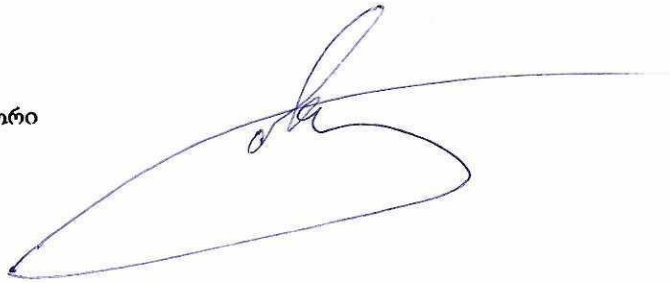
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2023	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(265,570)	650,910	(1,283,395)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(93,943)	(104,549)	(162,555)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	649,979	(308,561)	1,584,879
	290,465	237,800	138,929
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(1,731)	(3,637)	(16,286)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	359,726	125,563	2,920
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	648,460	359,726	125,563
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს.

თორნიკე ხუბუა

აღმასრულებელი დირექტორი



შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს "რეიმანი" (ს/კ 405325768) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2019 წლის 25 მარტს. მისი იურიდიული მისამართია ტირიფების ქუჩა, №3, ბინა 9, ვაკის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

რეიმანი სთავაზობს ამბულატორიული მომსახურების სრულ სპექტრს. ის ახორციელებს შემდეგი სახის მომსახურებებს: საოჯახო მედიცინა, პედიატრია, ქალთა ჯანმრთელობა, ავტომატიზებული ლაბორატორია და სხვა მომსახურებები.

კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 221 თანამშრომელი.

მფლობელებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023
შპს გაზელ ფაინენს ჯორჯია ს/ნ 404540001	49%
დავით ხუბუა პ/ნ 01005007574	31%
თორნიკე ხუბუა პ/ნ 01005013117	20%
სულ	100%

შპს გაზელ ფაინენს ჯორჯიას მესაკუთრეა:

	31 დეკემბერი 2023
კოოპერატივი გაზელ ფაინენს ჰოლდინგ კოოპერატივ, 68450974 /ნიდერლანდები	100%
სულ	100%

შპს რეიმანის შვილობილის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

დასახელება	31 დეკემბერი 2021	საიდენტიფიკაცი ო ნომერი	საქმიანობის სფერო
შპს „რეიგენი“	50%	405420637	გენეტიკურ- მოლეკულური ლაბორატორია

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებები მომზადებულია მხოლოდ კომპანიის აქციონერებისთვის. ამ ანგარიშგების მიზნებისათვის კომპანია არის მომგებაზე ორიენტირებული სუბიექტი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მიხედვით. მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისია აქციონერთა საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და შენიშვნებს. შესაძარის ინფორმაციის გარეშე. ფინანსური მდგომარეობის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი შემუშავებულია ლიკვიდურობის მიხედვით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებების მომზადების პოლიტიკა შემუშავებულია ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის შესაბამისად, რაც დაეხმარება კომპანიის აქციონერებს ფასს-ის პირველად დანერგვის დროს, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებების შენიშვნები მომზადებულია იმისათვის, რომ გამორიცხულიყო ყველა ინფორმაცია, გარდა მინიმალური მოთხოვნებისა „ჭეშმარიტი და სამართლიანი“ შეხედულებისთვის, რომელიც მოითხოვდა ანგარიშგების მომზადების მიზანს.

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, ისტორიული ღირებულების მეთოდითა და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპებით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა სააღრიცხვო პოლიტიკა და მეთოდოლოგია, რომელიც ეფუძნება კომპლექსურ და არსებით, წარსულ გამოცდილებაზე დაფუძნებულ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გონივრული და რეალურია შესაბამისი გარემოებების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიას აქვს გარკვეული ფინანსური და ოპერაციული სირთულეები, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

- 2023 წლისთვის კომპანიამ განიცადა 2,753,205 ლარის ზარალი;
- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დაგროვილი აქვს 8,763,475 ლარის ზარალი;
- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს უარყოფითი კაპიტალი 7,773,641 ლარი;

შემასუსტებული ფაქტორები

კომპანიას მის წინაშე არსებული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების დასაძლევად შემუშავებული აქვს მრავალმხრივი საოპერაციო გეგმა. კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო გეგმა ნაჩვენებია ქვემოთ:

1. მენეჯმენტს შემუშავებული აქვს 2024-2027 წლების ბიზნეს გეგმა, რომლის მიხედვითაც:
 - a. 2025 წელს ვარაუდობენ 13%-იან წმინდა მოგებას (2026: 15%; 2027: 20%)
 - b. 2025 წელს ვარაუდობენ 18%-იან EBITDA მარჟას (2026: 20%; 2027: 25%)
 - c. ეტაპობრივად 2025 წლიდან ვარაუდობენ ლიკვიდურობის უარყოფითი სალდოს შემცირებას და ვარაუდობენ, რომ უკვე 2027 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალდო იქნება დადებითი;
 - d. ეტაპობრივად 2025 წლიდან ვარაუდობენ დაგროვილი ზარალის შემცირებას და ვარაუდობენ, რომ უკვე 2027 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი იქნება დადებითი;
2. აღნიშნულ ბიზნეს გეგმაში, მენეჯმენტის ვარაუდები ეფუძნება როგორც კომპანიის შიდა განვითარების გეგმას (არა-სადაზღვევო და არა-სახელმწიფო მიმართულებით), ისე სადაზღვევო ბაზრის ზრდის მოლოდინებსა და არა-სახელმწიფო სექტორში მონაწილეობისა და შემოსავლების ზრდის მოლოდინებს.
3. ლიკვიდურობის მართვის მიმართულებით, მენეჯმენტი აწარმოებს მოლაპარაკებს ინდივიდუალურად (თითოეულ გადახდაზე) მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის ვადების გადაწვევასთან დაკავშირებით პერიოდის ჭრილში, რითაც საშუალება ექნებათ „დამთხვიომ“ ფულადი ნაკადების შემოსვლისა და გასვლის ვადები. კომპანიის ვარაუდი არის რომ 2025 წელს ექნება დადებითი ქეშის მოძრაობა.
4. კომპანიის ბიზნეს გეგმის ფაქტიურ შედეგებთან ნეგატიური შეუსაბამობის შემთხვევაში, თუ კომპანიის წინაშე კვლავ დადგება ფინანსური თუ საოპერაციო პრობლემები, დამფუძნებლები მზად არიან, კომპანიის კაპიტალი კვლავ დადგება ფინანსური თუ საოპერაციო პრობლემები, დამფუძნებლები მზად არიან, კომპანიის კაპიტალი გაზზარდოთ ფულადი შენატანის გზით, რათა ხელი არ შეეშალოს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას და კომპანიის უნარს, მინიმუმ 1 საოპერაციო წლის განმავლობაში, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადა საწარმომ.

შეფასების საფუძველი. ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის რეალურ ღირებულებაზე.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია იყენებს საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით, იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3 - რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და ამ ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი. გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომწვევასთან.

აღნიშნული სამედიცინო დანახარჯები მოიცავს სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგებს, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- | | |
|--------------------------|------|
| • კომპიუტერები | 20%; |
| • საოფისე ავეჯი | 20%; |
| • ოფისის აღჭურვილობა | 20%; |
| • სამედიცინო დანადგარები | 15%. |

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და მოიცავს ლიცენზიებსა და აპლიკაციას.

შემენილი პროგრამების უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შემენასა და გამოყენებასთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ხარჯის საფუძველზე, პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი ე.ი. მისი მომსახურება, აღიარდება ხარჯში მათი წარმოქმნისთანავე. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთის გამოყენებით.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ინვესტიციის გაუფასურებაზე შემოწმება. დივიდენდები შვილობილი კომპანიებიდან აღიარდება, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს აღნიშნული დივიდენდი.

აქტივის გამოყენების უფლება. ROU აქტივი აღიარდება იჯარის დაწყებისას და ფასდება თვითღირებულებით, რაც წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულების საწყისი ოდენობით, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი კორექტირებების გათვალისწინებით. ROU აქტივის ცვეთა ხორციელდება წრფივად, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულება აღიარდება იჯარის დაწყების თარიღში. თავდაპირველად, საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რაც განისაზღვრება საიჯარო გადახდების დისკონტირებით. დისკონტირება ხორციელდება ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

აშშ დოლარი	ევრო
2.69	2.98
2.70	2.93

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის დარიცხვა/კრედიტი მოიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში. მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან მისაღებია მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხულია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯში.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთგარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს კომპანია აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალ ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალ ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით („SPPI“). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), კომპანიას არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარჩები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარჩები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ალიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ალიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

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 მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, 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.

დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი - კომპანიის ბალანსზე არსებული დებიტორული მოთხოვნები შედგება სავაჭრი და სხვა მოთხოვნებისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას. კერძოდ: კომპანია ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით ანგარიშობს წარსული სტატისტიკიდან გამომდინარე რეზერვის განაკვეთებს. აგრეთვე, ითვალისწინებს მოსალოდნელ მაკროეკონომურ ფაქტორებს და მისი გამოყენებით აზუსტებს განაკვეთებს. აღნიშნული რეზერვის განაკვეთების გამოყენებით კომპანია ითვლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „რემანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებები

	სამედიცინო აქტივები	ავიჯი, ოფისის აღჭურვილობა სხვა ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება			
თვითღირებულება 31/12/2022	1,421,143	600,084	2,021,228
შეძენა	38,736	113,292	152,027
თვითღირებულება 31/12/2023	1,459,879	713,376	2,173,255
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2022	294,185	159,762	453,947
ცვეთის ხარჯი	295,282	178,147	473,429
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2023	589,466	337,909	927,376
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	1,126,959	440,322	1,567,281
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	870,413	375,467	1,245,879

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

a. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	აპლიკაცია	სულ
თვითღირებულება			
თვითღირებულება 31/12/2022	77,448	31,151	108,599
შეძენა	18,773	11,000	29,773
თვითღირებულება 31/12/2023	96,220	42,151	138,372
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2022	13,311	-	13,311
ცვეთის ხარჯი	18,128	-	18,128
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2023	31,439	-	31,439
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	64,137	31,151	95,288
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	64,781	42,151	106,933

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სრულად გაცვეთილი არამატერიალური აქტივები.

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4. აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნა 1-2 სართული	შენიშვნა 3 სართული	სულ
თვითღირებულება			
თვითღირებულება 31/12/2022	4,845,657	1,894,850	6,740,507
შეძენა	-	-	-
თვითღირებულება 31/12/2023	4,845,657	1,894,850	6,740,507
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2022	1,907,277	508,374	2,415,651
ცვეთის ხარჯი	520,166	184,863	705,029
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2023	1,387,110	323,511	3,120,680
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	3,554,471	1,386,475	4,940,946
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	3,034,305	1,201,612	4,235,917

კომპანიამ აღიარა აქტივის გამოყენების უფლება ორ საიჯარო კონტრაქტზე, აქედან ერთი დადებულია 2019 წელს და დასრულების ვადაა 2029 წელი, ხოლო მეორე დადებულია 2020 წელს და დასრულების ვადაა 2030 წელი.

კომპანიამ დისკონტირების განაკვეთად გამოიყენა ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სასესხო, საბაზრო, საპროცენტო განაკვეთები.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023
ლაბორატორიული მარაგები	121,863
საწვავი	9,567
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	131,430

2023 წლის განმავლობაში თვითღირებულებად აღიარებულ იქნა მარაგები 131,430 ლარის ოდენობით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	723,746
ავანსები	31,030
სხვა მოთხოვნები	44,006
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	798,782

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული სალაროში	6,824
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	641,444
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	192
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	648,460

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის არსებითი განსხვავება ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალურსა და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

8. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალის შევსება მოხდა დავით ხუბუას მიერ 100,755 ლარის ოდენობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 889,079 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 989,833 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდში დამფუძნებლებს დივიდენდი არ გაუნაწილებიათ.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2,361,090
გადასახდელი ხელფასები	115,149
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,476,239

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის არსებითი განსხვავება კრედიტორული დავალიანების რეალურსა და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

10. საიჯარო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები - ფასს 16	738,733
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები - ფასს 16	6,065,565
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,640,458

შპს „რეიმანი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

11. საგადასახადო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2023
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	774,925
გადასახდელი საპენსიო	322,600
სხვა გადასახადები	13,209
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	1,110,734

12. მიღებული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2023
მოკლევადიანი სესხები	804,963
გრძელვადიანი სესხები	4,811,401
გადასახდელი პროცენტები	1,196
სულ სესხები	4,982,873

12. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან

ლარი	2023
შემოსავალი ამბულატორიული მომსახურებიდან	7,407,944
შემოსავალი კოვდის მართვიდან	9,509
შემოსავალი კლინიკური კვლევებიდან	216,091
შემოსავალი სპეც-კვლევებიდან	112,290
შემოსავალი ლაბორატორიული მომსახურებიდან	3,132
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	14,200
შემოსავალი გრიპის ვაქცინაციიდან	11,161
შემოსავალი იჯარიდან	48,477
სულ შემოსავალი	7,822,803

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

13. გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი

ლარი	2023
მარაგები	911,413
სხვა სამედიცინო ხარჯი	99,451
პროვაიდერები	201,757
პირდაპირი ხელფასი	3,555,336
ცვეთა	295,282
სულ თვითღირებულება	5,063,239

პროვაიდერების ხარჯები გულისხმობს, შეძენილი ლაბორატორიული კვლევებისთვის გადახდილ ხარჯებს.

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023
სხვა ხარჯი	56,210
სერვის მომსახურების ხარჯი	418,983
ხელფასის ხარჯი	1,206,827
იჯარის ხარჯი	988,137
კომუნიკაციის ხარჯი	34,860
ოფისის ხარჯი	98,039
აიტი მომსახურების ხარჯი	205,651
მარკეტინგის ხარჯი	46,136
საკანცელარიო ხარჯი	28,302
დასუფთავების ხარჯი	85,098
კომუნალური ხარჯი	51,470
ცვეთის ხარჯი	178,147
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	3,397,860

15. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია, მოგების გადასახადის ხარჯი.

16. რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

17. ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მოვალე ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი მოთხოვნა ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს მოთხოვნის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - სავალუტო რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	648,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	796,790
სულ ფინანსური აქტივები	1,445,250
ფინანსური ვალდებულებები	
კრედიტორული დავალიანება	1,976,975
მიღებული სესხები	4,982,873
სალიზინგო ვალდებულება	22,021
საიჯარო ვალდებულებები	6,804,298
საგადასახადო დავალიანება	1,110,734
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,896,901

შპს „რეიმანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია. გთხოვთ იხილეთ შენიშვნა #2 კომპანიის მენეჯმენტის მიერ ამ და სხვა პრობლემების აღმოფხვრის გეგმების შესახებ.

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკის მიმართ სენსიტიური აქტივების ჯამური მოცულობა მოცემულია ქვედა ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	648,460
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	796,790
სულ ფინანსური აქტივები	1,445,250

საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია მონიტორინგს უწევს ვადაგადაცილებულ დღეებს.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში განმარტებას.

