

სს „ჯერარსი“
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სს „ჯერარსი“	4
პირობითი მოსაზრება	4
მოსაზრების საფუძველი	4
ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	6
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	10
ფულადი ნაკადების ანგარიში	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მომზადების საფუძვლები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	24
4.1. შესადარისი ინფორმაცია	25
5. ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება	27
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
7. მოკლევადიანი მოთხოვნები	27
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი	27
9. ფიქსირებული აქტივები	29
10. გრძელვადიანი მოთხოვნები	30
11. კრედიტორული დავალიანება	30
12. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	30
13. გადასახდელი გადასახადები	30
14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31
15. საწესდებო კაპიტალი	31
16. სარეზერვო კაპიტალი	31
17. საოპერაციო შემოსავლები	32
18. სხვა შემოსავლები	32
19. მარაგების ხარჯი	32
20. პერსონალის ხარჯი	33
21. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	33
22. სხვა ხარჯები	33

23. შემოსავალი იჯარიდან.....	34
24. ფინანსური ხარჯები	34
25. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	35
26. სასამართლო დავები.....	35
27. საგადასახადო კანონმდებლობა.....	35
28. ფინანსური რისკების მართვა.....	35
29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	38
30. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	38
31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სს „ჯერარსი“

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჯერარსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, გარდა "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" აბზაცში განხილული საკითხისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს სს „ჯერარსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის სექტემბრის თვეში. კომპანიამ ვერ წარმოგვიდგინა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის აქტი 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარდგენილია 2 026 769 ლარით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება სასაქონლო მატერიალური

მარაგების მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო მოთხოვნების არსებით ნაშთებზე. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურებით დაგვედასტურობინა სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგებაში შეიცვალა შესადარისი პერიოდის 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგების მონაცემები, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფას“). აღნიშნული ცვლილების შესახებ მენეჯმენტმა ვერ წარმოადგინა შესაბამისი ახსნა-განმარტება. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის მუხლებთან მიმართებაში.

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ **სს „ჯერარსისგან“** იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ჯერარსის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. სს „ჯერარსის“ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება სს „ჯერარსი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, სს „ჯერარსის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან სს „ჯერარსის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსტანტინე კიკნაძე (SARAS-A-615427)

გარიგების პარტნიორი

შპს „კკ ჯგუფი“

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

18 დეკემბერი 2024

Konstant
ine
Kiknadze

Digitally signed
by Konstantine
Kiknadze
Date:
2024.12.18
18:42:02 +04'00'

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
სს “ჯერარსი”
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

	შენი- შვანა	31/12/2023	გადაანგარიშებული 31/12/2022	გადაანგარიშებული 1/1/2022
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6	1,871,376	947,946	1,538,756
სავაჭრო მოთხოვნები	7	8,469,567	7,323,061	7,770,795
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	2,026,769	1,316,615	1,604,890
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		12,367,712	9,587,622	10,914,441
ძირითადი საშუალებები	9	18,023,224	22,388,158	23,857,630
არამატერიალური აქტივები		51,131	140,511	230,734
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10	2,291,893	2,291,893	2,291,893
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		20,366,247	24,820,562	26,380,257
სულ აქტივები		32,733,960	34,408,184	37,294,698
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	5,558,980	4,876,063	5,314,220
მოკლევადიანი სასესხო				
ვალდებულებები	12	10,660,219	9,425,541	5,841,601
გადასახდელი გადასახადები	13	496,461	492,084	605,819
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,715,660	14,793,687	11,761,641
გრძელვადიანი სასესხო				
ვალდებულებები	14	27,601,241	29,384,540	37,655,083
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,601,241	29,384,540	37,655,083
სულ ვალდებულებები		44,316,901	44,178,227	49,416,723
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	7,307,140	7,307,140	7,307,140
დაუფარავი ზარალი		(19,443,815)	(17,630,916)	(19,982,898)
სარეზერვო კაპიტალი	16	553,733	553,733	553,733
სულ კაპიტალი		(11,582,942)	(9,770,043)	(12,122,025)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32,733,960	34,408,184	37,294,698

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი
ირმა მჭავანაძე
18 დეკემბერი 2024

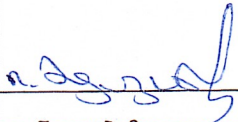
ფინანსური დირექტორი
დავით ხვიჩია
18 დეკემბერი 2024

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სს "ჯეოარსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

	შენი- შენა	31/12/2023	გადაწარიშებული 31/12/2022	გადაწარიშებული 1/1/2022
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6	1,871,376	947,946	1,538,756
სავაჭრო მოთხოვნები	7	8,469,567	7,323,061	7,770,795
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	2,026,769	1,316,615	1,604,890
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		12,367,712	9,587,622	10,914,441
ძირითადი საშუალებები	9	18,023,224	22,388,158	23,857,630
არამატერიალური აქტივები		51,131	140,511	230,734
გრძელვადიანი მოთხოვნები	10	2,291,893	2,291,893	2,291,893
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		20,366,247	24,820,562	26,380,257
სულ აქტივები		32,733,960	34,408,184	37,294,698
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	11	5,558,980	4,876,063	5,314,220
მოკლევადიანი სასესხო				
ვალდებულებები	12	10,660,219	9,425,541	5,841,601
გადასახდელი გადასახადები	13	496,461	492,084	605,819
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,715,660	14,793,687	11,761,641
გრძელვადიანი სასესხო				
ვალდებულებები	14	27,601,241	29,384,540	37,655,083
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,601,241	29,384,540	37,655,083
სულ ვალდებულებები		44,316,901	44,178,227	49,416,723
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	7,307,140	7,307,140	7,307,140
დაუფარავი ზარალი		(19,443,815)	(17,630,916)	(19,982,898)
სარეზერვო კაპიტალი	16	553,733	553,733	553,733
სულ კაპიტალი		(11,582,942)	(9,770,043)	(12,122,025)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32,733,960	34,408,184	37,294,698


 ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი
 ირმა მჭავანაძე
 18 დეკემბერი 2024


 ფინანსური დირექტორი
 დავით ხვიჩია
 18 დეკემბერი 2024

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სს “ჯერარსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2023 წ.	გადაანგარიშებული 2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	27,860,534	26,110,228
სხვა შემოსავალი	18	602,555	848,989
მარაგების ხარჯი	19	(7,126,004)	(7,616,196)
პერსონალის ხარჯები	20	(13,105,344)	(12,520,892)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	21	(4,479,902)	(4,511,404)
სხვა ხარჯები	22	(2,612,553)	(2,664,600)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,139,286	(353,875)
ფინანსური შემოსავლები		24,769	38,283
შემოსავალი იჯარიდან	23	151,477	110,169
ფინანსური ხარჯები	24	(3,403,333)	(3,376,939)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	25	496,954	6,054,873
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(222,050)	(120,528)
მოგება დაბერგვამდე		(1,812,898)	2,351,982
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		(1,812,898)	2,351,982

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

ორმა მჟავანაძე

18 დეკემბერი 2024

ფინანსური დირექტორი

დავით ხვიჩია

18 დეკემბერი 2024

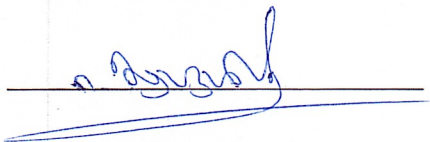
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სს "ჯერარსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

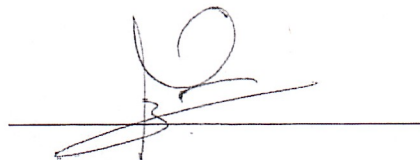
	შენიშვნა	2023 წ.	გადაანგარიშებული 2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	27,860,534	26,110,228
სხვა შემოსავალი	18	602,555	848,989
მარაგების ხარჯი	19	(7,126,004)	(7,616,196)
პერსონალის ხარჯები	20	(13,105,344)	(12,520,892)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	21	(4,479,902)	(4,511,404)
სხვა ხარჯები	22	(2,612,553)	(2,664,600)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,139,286	(353,875)
ფინანსური შემოსავლები		24,769	38,283
შემოსავალი იჯარიდან	23	151,477	110,169
ფინანსური ხარჯები	24	(3,403,333)	(3,376,939)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	25	496,954	6,054,873
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(222,050)	(120,528)
მოგება დაბეგრვამდე		(1,812,898)	2,351,982
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		(1,812,898)	2,351,982



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

ირმა მჭავანაძე

18 დეკემბერი 2024



ფინანსური დირექტორი

დავით ხვიჩია

18 დეკემბერი 2024

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

სს “ჯერარსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სარეზერვო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,307,140	(19,982,898)	553,733	(12,122,025)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		2,351,982		2,351,982
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,307,140	(17,630,916)	553,733	(9,770,043)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		(1,812,898)		(1,812,898)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,307,140	(19,443,815)	553,733	(11,582,942)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

ირმა მჭავანაძე

18 დეკემბერი 2024

ფინანსური დირექტორი

დავით ხვიჩია

18 დეკემბერი 2024

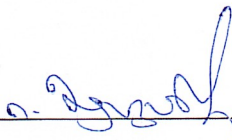
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში

სს "ჯერარსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

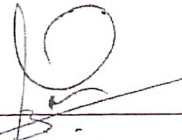
	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სარეზერვო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,307,140	(19,982,898)	553,733	(12,122,025)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		2,351,982		2,351,982
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,307,140	(17,630,916)	553,733	(9,770,043)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		(1,812,898)		(1,812,898)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,307,140	(19,443,815)	553,733	(11,582,942)



ხელმძღვანელთა შეფუძლებასილი პირი

ირმა მყავანაძე

18 დეკემბერი 2024



ფინანსური დირექტორი

დავით ხვიჩია

18 დეკემბერი 2024

ფულადი ნაკადების ანგარიში

სს “ჯერარსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2023	გადაანგარიშებული 2022
მოგება დაბეგრვამდე	(1,812,898)	2,351,982
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,344,488	4,375,990
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	2,531,590	6,727,972
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(1,146,506)	447,734
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(710,154)	288,275
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	682,917	(438,158)
ცვლილებები მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებებში	1,234,679	3,583,940
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	4,377	(113,736)
ცვლილებები გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებში	(1,783,299)	(8,270,542)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	813,604	2,225,485
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	109,826	(2,816,294)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	109,826	(2,816,294)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	923,430	(590,809)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	947,946	1,538,756
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,871,376	947,947

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

ირმა მჭავანაძე

18 დეკემბერი 2024

ფინანსური დირექტორი

დავით ხვიჩია

18 დეკემბერი 2024

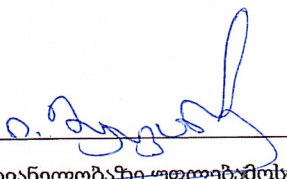
ფულადი ნაკადების ანგარიში

სს "ჯერარსი"

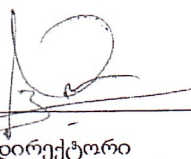
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2023	გადაანგარიშებული 2022
მოგება დაბეგრვამდე	(1,812,898)	2,351,982
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,344,488	4,375,990
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	2,531,590	6,727,972
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(1,146,506)	447,734
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(710,154)	288,275
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	682,917	(438,158)
ცვლილებები მოკლევადიანი სესხის ვალდებულებებში	1,234,679	3,583,940
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	4,377	(113,736)
ცვლილებები გრძელვადიან სესხის ვალდებულებებში	(1,783,299)	(8,270,542)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	813,604	2,225,485
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	109,826	(2,816,294)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	109,826	(2,816,294)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	923,430	(590,809)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	947,946	1,538,756
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,871,376	947,947


ხელმძღვანელობა ფულეზამოსილი პირი
ირმა მჭედლიშვილი

18 დეკემბერი 2024


ფინანსური დირექტორი
დავით ხვიჩია

18 დეკემბერი 2024

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ჯერარსი“ (შემდგომში კომპანია, ს.ნ. 205279740) დაფუძნდა 2019 წლის 1 მარტს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. იურიდიული მისამართია მუხიანის 2ა, თბილისი, საქართველო. კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონალური და ამბულატორიულ მომხმარებლებს თბილისში არსებული საავადმყოფოს მეშვეობით. „ჯერარსი“ მდებარეობს ქალაქ თბილისში, თუმცა მისი დაფარვის არეალი არის მთელი საქართველო. ამას განაპირობებს კლინიკის პრიორიტეტული მდგომარეობა და სპეციფიური სერვისები. კონკურენტულ ანალიზში „ჯერარსი“ მყარად იკავებს პოზიციას საქართველოს წამყვანი კლინიკების ათეულში.

კომპანიის აქციონერები არიან:

- შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი - 30 %
- ხათუნა მიქანაძე - 25 %
- მერაბ სამადაშვილი - 31.55 %
- მიხეილ მეტრეველი - 0.77 %
- დავით ბერიშვილი - 3 %
- ირაკლი ღლონტი - 1.8 %
- ირაკლი ოთარაშვილი - 1.2 %
- სს „ჯერარსი“ – 6.68 %

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

სს „ჯერარსი“ აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

სს „ჯერარსის“ პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა ხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRSs)

დოკუმენტი ბასს 16-ის "ძირითადი საშუალებების" შესწორებები მოითხოვს, რომ კომპანიამ აღიაროს იმ ნაწარმის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა, რომელიც შეიქმნა ძირითადი საშუალებების დანიშნულებისამებრ მზადების პროცესში და, ასევე, დაკავშირებული დანახარჯები მოგება ან ზარალში, ნაცვლად იმისა, რომ ეს მიღებული თანხები გამოქვითოს აქტივის თვითღირებულებიდან. ეს ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად.

ბასს 37-ის შესწორებები - "წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი" ბასს 37-ის შესწორებების - "ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები" შედეგად უფრო ზუსტად განისაზღვრება დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს, როდესაც აფასებს, ხელშეკრულება წამგებიანი იქნება თუ არა.

ფასს 16-ის შესწორებები - "კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ"

იმისათვის, რომ საწარმომ გამოიყენოს ფასს საიჯარო ქირის აღრიცხვის გამარტივებული მიდგომა, დაკმაყოფილებული უნდა იყოს შემდეგი ყველა პირობა:

- საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალო საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- საიჯარო გადახდების შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ ისეთ გადახდებზე, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა; და
- იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით 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.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში

ფინანსური აქტივები 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 შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია, როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

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

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შემენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რაც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

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. 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 შეწყვეტა

პირი 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 ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

პირს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების

აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხდება თუ შეიცვლა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას ნაშთის შემცირების მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები და მოწყობილობები	5-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

სასაქონლო-მატერიალური აქტივები

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 მატერიალური 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 შეფასებით გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე

მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორიც ის იმყოფება.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

კაპიტალი & დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიის კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ქონების რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი .

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებითა და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას არ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მიღებული სუბსიდია აღიარდება შემოსავლად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც პერიოდის საკონპენსაციოდ იყო გამიზნული. სუბსიდიები, რომლებიც წარმოდგენილია როგორც უკვე გამოწვეული ხარჯებისა, თუ ზარალის საკონპენსაციოდ კომპანიის ფინანსური მხარდაჭერისთვის და რომელთაც არ გააჩნიათ სამომავლო ხარჯები, აღიარდება როგორც სხვა შემოსავალი იმ პერიოდისათვის, რომელშიც წარმოიშვა მოთხოვნა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

პირი იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2023-2022 წლის 31 არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც იურიდიულმა პირმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);

- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება იურდიული პირის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, იურდიული პირი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, იურდიული პირი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურსარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია

მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

4.1. შესადარისი ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი და გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად შეტანილი კორექტირებების შეჯამება, ფინანსური მდგომარეობისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგებებში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია შემდეგ ცხრილებში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	წინა პერიოდის მიხედვით 31.12.2022	რეკლასი- ფიკაცია	გადაანგარი- შებული 31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	947,886	60	947,946
სავაჭრო მოთხოვნები	18,226,175	(10,903,114)	7,323,061
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,316,951	(336)	1,316,615
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	20,491,012	(10,903,390)	9,587,622
ძირითადი საშუალებები	19,914,791	2,473,367	22,388,158
არამატერიალური აქტივები		140,511	140,511
გრძელვადიანი მოთხოვნები		2,291,893	2,291,893
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	19,914,791	4,905,771	24,820,562
სულ აქტივები	40,405,803	(5,997,619)	34,408,184
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	11,240,954	(6,364,891)	4,876,063
მოკლევადიანი სასესხო		(27,096,274)	
ვალდებულებები	36,521,815		9,425,541
გადასახდელი გადასახადები		492,084	492,084
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	47,762,769	(32,969,082)	14,793,687
გრძელვადიანი სასესხო			
ვალდებულებები	-	29,384,540	29,384,540
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	29,384,540	29,384,540
სულ ვალდებულებები	47,762,769	(3,584,542)	44,178,227
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7,307,140	(0)	7,307,140
დაუფარავი ზარალი	(14,664,106)	(2,966,810)	(17,630,916)
სარეზერვო კაპიტალი		553,733	553,733
სულ კაპიტალი	(7,356,966)	(2,413,077)	(9,770,043)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	40,405,803	(5,997,619)	34,408,184

სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

	წინა პერიოდის მიხედვით 2022	რეკლასი- ფიკაცია	გადაანგარიშებული 2022
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(73,667)	(280,208)	(353,875)
ფინანსური ხარჯები	(3,383,925)	6,986	(3,376,939)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	6,077,538	(22,665)	6,054,873
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	2,068,089	(2,188,617)	(120,528)
მოგება დაბერგვრამდე	4,688,035	(2,336,053)	2,351,982

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი

მენეჯმენტმა კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების

ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა.

5. ფასს-ებზე გადასვლის განმარტება

მე-3 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	1,853,582	908,106
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	1,853,582	908,106
ნაღდი ფული საღარიბოში ლარებში	17,794	39,840
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,871,376	947,946

7. მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9,019,728	8,826,827
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებთან -	5,317,972 -	6,020,099
მოთხოვნები მყიდველებთან	4,544,970	4,484,416
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	287	2,122
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	222,554	29,793
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8,469,567	7,323,061

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი 2023-2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022
მედიკამენტები	1,978,325	1,274,857

სამეურნეო მარაგები	45,272	38,585
აქტივები ექსპულატაციაში შესვლამდე	2,692	2,692
დაუმთავრებელი წარმოება	481	481
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,026,769	1,316,615

9. ფიქსირებული აქტივები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკის და ავიჯის გარდა	სამედიცინო აპარატურა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნარჩენი ღირებულება 31/12/2021	77,306	15,366,611	82,335	70,344	6,423,112	1,837,922	23,857,630
დანამატები		2,708,282		2,700	70,350	90,502	2,871,834
აქტივების ჩამოწერა					79,875		79,875
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა		(1,029,257)	(22,404)	(32,428)	(2,583,476)	(753,615)	(4,421,180)
							-
ბალანსი 31/12/2022	77,306	17,045,636	59,931	40,616	3,989,860	1,174,809	22,388,158
დანამატები						25,588	25,588
აქტივების ჩამოწერა							-
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა		(1,029,257)	(21,152)	(16,070)	(2,588,282)	(735,761)	(4,390,522)
							-
ბალანსი 31/12/2023	77,306	16,016,379	38,779	24,546	1,401,578	464,636	18,023,224

10. გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნები 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	2,291,893	2,291,893
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	2,291,893	2,291,893

11. კრედიტორული დავალიანება

დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან 2023-2022 წლებისთვის:

	31.12.2023	31.12.2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები),	3,638,189	3,224,388
მიღებული ავანსები	175,977	165,926
გადასახდელი ხელფასები	1,444,900	1,359,166
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,096	1,078
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	298,818	125,505
სულ კრედიტორული დავალიანება	5,558,980	4,876,063

12. მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები 2023-2022 წლებისთვის:

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	5,022,794	4,436,684
გადასახდელი პროცენტები	5,637,426	4,988,857
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	10,660,219	9,425,541

13. გადასახდელი გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები 2023-2022 წლებისთვის:

	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადები	458,954	476,957
საგადასახადო ვალდებულებები	64	64
გადახდილი დღგ	35,425	13,045
ქონების გადასახადი	604	604
იმპორტის გადასახადი	1,414	1,414
სულ გადასახდელი გადასახადები	496,461	492,084

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები 2023-2022 წლებისთვის:

	31.12.2023	31.12.2022
მერაბ სამადაშვილი	4,395,019	4,324,276
BOG ბანკი	346,831	24,687,924
ხალიკ ბანკი საქართველო	22,859,900	-
რაფაელ სარქისიანი	- 509	509
სხვა	-	372,850
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	27,601,241	29,384,540

15. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2023-2022 წლებისთვის:

	31.12.2023	31.12.2022
რაფაელ სარქისიანი	2,697,538	2,697,538
დავით ბერიშვილი	545,893	545,893
ანატოლი ტარლო	838,977	838,977
ბადრი გელაშვილი	841,760	841,760
მიხეილ მეტრეველი	1,625,680	1,625,680
ხათუნა მიქანაძე	211,007	211,007
მერაბ სამადაშვილი	4,394	4,394
ირაკლი ღლონტი	325,134	325,134
ირაკლი ოთარაშვილი	216,756	216,756
სულ საწესდებო კაპიტალი	7,307,140	7,307,140

16. სარეზერვო კაპიტალი

სარეზერვო კაპიტალი 2023-2022 წლებისთვის:

	31.12.2023	31.12.2022
სარეზერვო კაპიტალი	553,733	553,733
სულ სარეზერვო კაპიტალი	553,733	553,733

17. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	27,860,534	26,110,228
სულ შემოსავალი	27,860,534	26,110,228

18. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სასტერილიზაციო მომსახურება	5,680	610
სამედიცინო კვლევები	271,466	239,729
შემოსავალი სადაზღვევო კაპიტალიდან	325,409	219,267
შემოსავლები (Covid-19) პაციენტებიდან		270,946
შემოსავლები საწოლდღეები (Covid-19)		62,992
ჩატარებული ტესტებიდან (Covid-19)		12,991
ეკმოთი მომსახურებიდან		42,000
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		453
სულ შემოსავალი	602,555	848,989

19. მარაგების ხარჯი

მარაგების ხარჯი 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	1,371,659	1,461,651
დახარჯული მედიკამენტების და სახარჯი მასალების თვითღირებულება	5,060,506	5,445,733
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები პაციენტებიდან		18,495
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები ჩამოწერიდან	693,688	687,866
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები პაციენტებიდან (Covid-19)	151	2,451
სულ	7,126,004	7,616,196

20. პერსონალის ხარჯი

პერსონალის ხარჯი 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10,817,464	63,514
შრომის ანაზღაურება	2,190,337	10,182,754
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია))	97,543	2,274,625
ჯამი	13,105,344	12,520,892

21. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	4,479,902	4,511,404
ჯამი	4,479,902	4,511,404

22. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ეზოს მოვლის ხარჯი	50	128
დოზიმეტრების მომსახურება	3,975	3,063
კვლევით პროექტში ჩართული პერსონალის ხელფასი	32,473	118,762
სამედიცინო აპარატურის სათადარიგო ნაწილების და რემონტის ხარჯები	94,200	60,282
სანოტარო ხარჯი, ნებართვები და მომსახურებები	31,046	28,723
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	719,052	745,232
ბუნებრივი აირის ხარჯი	180,851	233,133
წყალმომარაგების ხარჯი	147,497	170,840
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	292	5,537
საკანცელარიო ხარჯები	103,690	104,533
დასუფთავება	6,881	7,191
დაცვის მომსახურების ხარჯები	4,800	5,800
საწვავის ხარჯვა	16,388	23,699
საკომუნიკაციო ხარჯი	35,029	34,475
მცირეფასიანი ინსტრუმენტების ხარჯი		4,985
დაზღვევა	16,904	21,471
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	27,506	21,000
მარკეტინგი-რეკლამის ხარჯები	78,757	131,756

მიმდინარე რემონტის და მოვლა შენახვის ხარჯები	193,499	79,767
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	151,828	148,513
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	11,293	6,378
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	7,828	2,766
ტრანსპორტირების ხარჯები	2,126	1,747
სამეურნეო ხარჯები	205,690	175,832
შენობის დეზინფექციის და დასუფთავების ხარჯი	13,695	12,513
კომპიუტერულ-ტექნიკური ხარჯი	1,029	
საბანკო ხარჯები	122,325	82,248
დაგროვებითი პენსიის ხარჯი (კომპანიის წილი)	195,912	196,854
საგადასახადო ხარჯები	190	70,242
წარმომადგენლობითი ხარჯები	12,083	286
ფოსტის და სხვა მომსახურების ხარჯები	8,153	8,653
სხვა საერთო და ადმინისტრაციის ხარჯები (გამოქვითვადი)	59,656	16,531
ტერმინალის საკომისიო	43,519	36,913
ლიცენზიები და პატენტები	50,455	10,338
საკვალიფიკაციო და სასერთიფიკატო ხარჯები	3,880	4,130
კერძო სადაზღვევოების კორექტირებები და ფასდათმობები	30,001	37,495
სხვა ხარჯი		22
დაუმთავრებელი მშენებლობის ხარჯები		37,914
საყოველთაოს და გამგეობების მიერ დაკორექტირებული მოთხოვნა		7,444
მივლინების ხარჯები		7,405
ჯამი	2,612,553	2,664,600

23. შემოსავალი იჯარიდან

საიჯარო შემოსავლები 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი იჯარიდან	151,477	110,169
ჯამი	151,477	110,169

24. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები 2023-2022 წლებისთვის წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	2,457,571	2,180,656
საპროცენტო ხარჯები (დამფუძნებლების)	945,762	1,196,283

ჯამი

3,403,333

3,376,939

25. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობები	4,973,367	12,172,807
კონვერტაციის შემოსავალი	5,181,346	8,460,337
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	- 4,476,414	- 6,094,305
კონვერტაციის ხარჯი	- 5,181,346	- 8,483,966
ჯამი	496,953	6,054,873

26. სასამართლო დავები

პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

27. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

28. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს, მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის

შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მოსალოდნელი ზარალი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ფლობიდან უმნიშვნელოა. შესაბამისად, საკრედიტო რისკის შეფასება ფაქტობრივად ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნებზე.

კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და გ) საწესდებო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს. თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემულ საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

სავალუტო რისკი

31.12.2023	ლარი	დოლარი (ექვ.ლარი)	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	787,504	1,066,078	-	1,853,582
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,469,567			8,469,567
სულ ფინანსური აქტივები	9,257,071	1,066,078	-	10,323,149
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,316,901	-	-	44,316,901
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,316,901	-	-	44,316,901
წმინდა სავალუტო პოზიცია	- 35,059,831	1,066,078	-	- 33,993,753

საბაზრო რისკი

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის, ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან

დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდებიან კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023
დირექტორის ხელფასი	96,000
დირექტორის აპარატი	605,735

30. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

მმართველობის ანგარიშგება

სს ჯერარსი

2023 წელი

1. ზოგადი ინფორმაცია.

სს ჯერარსი არის კლინიკა რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში და ფუნქციონირებს 2019 წლიდან. საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად. რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი ნაძალადევის რაიონი, მუხიანის ქუჩა N2ა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205279740. კომპანიის მესაკუთრეები არიან აქციონერები, მაკონტროლებელი ორგანოა სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო ხელმძღვანელ ორგანოს წარმოადგენს დირექტორი.

2. საქმიანობის შესახებ ინფორმაცია.

მაღალი კონკურენციისა და ხარისხიანი ჯანდაცვის სერვისებზე მოთხოვნის ზრდის პირობებში, კლინიკა, გახსნის დღიდან სტაბილურად წარმატებით ფუნქციონირებს. არაერთ მარკეტინგულ კვლევასა და კონკურენტულ ანალიზში, „ჯერარსი“ მყარად იკავებს ადგილს წამყვანი კლინიკების ათეულში. ეს წარმატება ეფუძნება უახლეს ტექნოლოგიურ ბაზას და მაღალკვალიფიციურ პერსონალს. რომლებიც მოწინავენი არიან თავიანთ მიმართულებებში. კლინიკა ზრუნავს, როგორც ამბულატორიულ, ასევე სტაციონარულ და გადაუდებელი დახმარების საჭიროების მქონე პაციენტების ჯანმრთელობაზე და სთავაზობს კომფორტულ გარემოში მიიღონ მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება.

სამედიცინო საწოლფონდი შეადგენს 180 საწოლს, რაც სრულად აღჭურვილია საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზით. კლინიკაში ფუნქციონირებს ისეთი მიმართულებები, როგორიცაა ზოგადი ქირურგიის სრული სპექტრი, ნევროლოგია, ნეიროქირურგია, მ.შ. ენდოვასკულური ნეიროქირურგია, ტრავმატოლოგია, კარდიოლოგია, კარდიოქირურგია, ინტერვენციული კარდიოქირურგია, ანგიოლოგია, ქიმიო და ჰორმონო თერაპია, პირველადი გადაუდებელი მედიცინა, რეანიმაცია-ანესთეზია, ტრანსფუზიოლოგია, რადიოლოგია.

3. ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები.

ჩვენი კომპანიის ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა შემუშავებულია საერთაშორისო სტანდარტის - ISO 9001:2015-ის მოთხოვნების და ადგილობრივი კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

სს „ჯერარსი“ მუდმივი განვითარების პროცესშია. მისი განვითარების გეგმას წარმოადგენს:

- კლინიკის საწოლფონდის გაფართოება.
- ახალი მიმართულებების დანერგვა.
- სამედიცინო პერსონალის მუდმივი გადამზადება.
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება.
- უწყვეტი სამედიცინო განათლების პროგრამაში ჩართვა.
- უახლესი ტექნიკისა და ტექნოლოგიების დანერგვა.

კლინიკამ 2024 წელს, წარმატებული ფუნქციონირების შედეგად მიიღო საერთაშორისო აკრედიტაციის Temos International-ის აღიარება.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.

სავალუტო რისკი - კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში, რა დროსაც ცვლილებები სავალუტო კურსებში შეიძლება უარყოფითად აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება, სახელმწიფოს მხრიდან კორექტირებები და უკუკავშირის გარეშე დარჩენილი წარდგენილი ინვოისები, ფიქსირებული ფასები.

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

3. ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები.

ჩვენი კომპანიის ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა შემუშავებულია საერთაშორისო სტანდარტის - ISO 9001:2015-ის მოთხოვნების და ადგილობრივი კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

სს „ჯერარსი“ მუდმივი განვითარების პროცესშია. მისი განვითარების გეგმას წარმოადგენს:

- კლინიკის საწოლფონდის გაფართოება.
- ახალი მიმართულებების დანერგვა.
- სამედიცინო პერსონალის მუდმივი გადამზადება.
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება.
- უწყვეტი სამედიცინო განათლების პროგრამაში ჩართვა.
- უახლესი ტექნიკისა და ტექნოლოგიების დანერგვა.

კლინიკამ 2024 წელს, წარმატებული ფუნქციონირების შედეგად მიიღო საერთაშორისო აკრედიტაციის Temos International-ის აღიარება.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.

სავალუტო რისკი - კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში, რა დროსაც ცვლილებები სავალუტო კურსებში შეიძლება უარყოფითად აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება, სახელმწიფოს მხრიდან კორექტირებები და უკუკავშირის გარეშე დარჩენილი წარდგენილი ინვოისები, ფიქსირებული ფასები.

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

