

შ.პ.ს. „საქართველოს ადიქტოლოგიის სამედიცინო კორპორაცია“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება*

2024 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ო ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები	4	520 513	260 712	219 336
სავაჭრო მოთხოვნები	5	7 339	13 001	401 991
გადახდილი ავანსები	6	339 587	333 509	-
მარაგი		945 159	744 529	828 254
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		945 159	744 529	828 254
საინვესტიციო ქონება		18 538	4 781	-
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	2 414 585	2 430 290	2 239 246
- მიწა		-	-	-
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		-	-	-
- არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		4 245 720	3 786 822	3 688 827
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2024	2023	2022
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	394382	657805	392974
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		170		
საგადასახადო ვალდებულებები				0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1330395	5342	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				0
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		1724946,24	663147,39	392974,00
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		20000	20000	117258
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		2500774	3103675	3178595
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2520774	3123675	3295853
სულ კაპიტალი		4 245 720	3 786 822	3 688 827
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 245 720	3 786 822	3 688 827

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2024	2023
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	10 459 058	11 542 427
- საქონლის გაყიდვიდან			
- მომსახურების გაწევიდან		10459058	11542427
- სხვა საიჯარო ხელშეკრულებებიდან		0	0
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება			
- საწყისი მარაგი			
- შესყიდვა			
- საბოლოო მარაგი			
საერთო მოგება		10459058,28	11542427,21
სხვა შემოსავალი	8	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(3 624 900)	(3 896 756)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(50 007)	(59 493)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(106 905)	(342)
იჯარის ხარჯი		(104 640)	(103 530)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(4 372 909)	(4 288 654)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(8 259 361)	(8 348 775)
სულ საოპერაციო მოგება		2 199 698	3 193 652
გაუნაწილებელი (ხარჯი)/რევერსირება			
ფინანსური აქტივები- ხაჯების აღდგენა			
მიღებული დივიდენდი			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(11 098)	(89 977)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 188 599	3 103 675
მოგების გადასახადი		(1 500)	0
მოგება/ზარალი		2 187 099	3 103 675
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		2 187 099	3 103 675
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 123 675	3 295 853
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(2 790 000)	(3 200 000)
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		-	(75 853)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 520 774	3 123 675

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

2 199 698

3 193 652

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

50 007

59 493

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში
ცვლილებამდე

2 249 704,33

3 253 145,50

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(200 630)

83 725

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

5 662

388 990

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(263 254)

264 831

საგადასახადო აქტივი

(13 757)

(4 781)

საგადასახადო ვალდებულება

(1 500)

-

მოგების გადასახადი

(6 077)

(333 509)

ავანსები

1 770 149

3 652 401

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

(45 400)

(153 279)

ძირითადი საშუალების შეძენა/ხარჯებიდან აღდგენის ჩათვლით

ძირითადი საშუალების ხარჯებიდან აღდგენის ჩათვლით

კაპიტალის შემცირება

-

(97 258)

კაპიტალის სხვა ცვლილება

-

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(2 790 000,00)

(3 200 000,00)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(2 835 400)

(3 450 537)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

1 325 052

5 342

გაცემული სესხები

-

-

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი ვალუტის

ცვლილებით მიღებული სხვაობა

-

(165 830)

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

1 325 052

(160 488)

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

259 801

41 376

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

260 712

219 336

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

520 513

260 712

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საქართველოს ადიქტოლოგიის სამედიცინო კორპორაცია“-ის (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2017 წლის 23 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405214389.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობს ორი აქციონერი:

1. შპს „მეღვინეობა კოლოტი“ - 50% წილის მფლობელი
(ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი სახელის ცვლილება)
2. შპს „ეიემ ჯგუფი“ – 50% წილის მფლობელი

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა:

დირექტორი - 01024009965, ზაზა შენგელია

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2024 წელს წარმოადგენს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დავარის ქ 80

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის

ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღრებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არარსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღრებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღრებულებას შორის უფრო მაღალი/საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებალზე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შეოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების მოწყობილობისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. საანგარიშო სასარგებლო გამოგენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღრებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:

- შენობა ნაგებობები - 20 წელი
- მანქანა-დანადგარები - 5 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
- სპეციალური ინსტრუმენტები - 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და 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.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2,8068	2.6894

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებები ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა

ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობა ასევე იუენებს შეფასებებს(იმის გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს). აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღრეზულის მნიშვნელოვანი შესწორება.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

განმარტებითი შენიშვნები

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული	44 477	45 842
ლარი საბანკო ანგარიშზე	476 036	214 869
	<u>520 513</u>	<u>260 712</u>

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7 339	13 001
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>7 339</u>	<u>13 001</u>

6. გადახდილი ავანსები

	31.12.2024	31.12.2023
ქუთაისის სტაციონარი	326 640	325 235
სხვა გადახდილი ავანსები	12 947	8 274
	<u>339 587</u>	<u>333 509</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2024	31.12.2023
მიწა	30565	0
შენობა ნაგებობა	2032163	2043628
მანქანა დანადგარები	121 951	135 570
სხვა ძირითადი საშუალებები	-	4 780
იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	33 131	38 982
ოფისის აღჭურვილობა	31 013	25 748
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	165 762	186 362
	2 414 585	2 430 290

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	394 382	657 805
	394 382	657 805

ხელმძღვანელობა:

დირექტორი:



/ზაზა შენგელია/

2025 წლის 01 სექტემბერი