

შპს მედექს

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ს ა რ ჩ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	- 3
შპს“ მედექს“-ის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	- 4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	- 5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	- 6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	- 7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	- 9

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია :

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია .

დირექტორი



დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი

ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგება

2024

2023

2022

შპს მედექს ს.კ 405466044

აქტივები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3.2	X	155,004	100,249	148,076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3.3	X	59,401	328,542	41,943
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3.4	X	607,301	426,306	6,863
	-	XX	1,292,062	2,174,061	48,294
მზა პროდუქცია		X	-	-	-
სხვა	3.5	X	1,292,062	2,174,061	48,294
საინვესტიციო ქონება	-	XX	253,748	253,748	253,748
მიწა საინვესტიციო	3.1	X	253,748	253,748	253,748
შენობა-ნაგებობა საინვესტიციო		X	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3.6	X	23	44,152	364
ძირითადი საშუალებები	-	XX	91,699	93,302	52,806
მიწა		X	-	-	-
შენობა-ნაგებობები		X	-	-	-
სხვა ძირითადი საშუალებები	3.1	X	91,699	93,302	52,806
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		X	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3.7	X	6,283	3,320	3,713
სულ აქტივები	-	XX	2,465,521	3,423,679	555,808
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	3.8	X	-	3,094	1,594
სავაჭრო ვალდებულებები	3.8	X	801,421	1,352,306	292,845
ანარიცხები	3.10	X	4,301	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		X	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		X	379	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		X	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	3.11	X	-	206,503	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	3.11	X	-	-	-
მიღებული გრანტები		X	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	3.9	X	1,243,814	1,439,820	-
სულ ვალდებულებები	-	XX	2,049,916	3,001,723	294,439
საკუთარი კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3.12	X	132,976	132,976	132,976
საემისიო შემოსავალი		X	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		(X)	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3.12	X/(X)	282,629	288,980	128,392
გადაფასების რეზერვი		X	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		X/(X)	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	XX	415,605	421,956	261,368
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	-	XX	2,465,521	3,423,679	555,808
სულ მოკლევადიანი აქტივები			2,113,791	3,073,310	245,541
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			801,800.47	1,558,809.40	292,845.39

ნეტო ამონაგები		XX	4,143,827	3,170,758
საქონლის გაყიდვიდან	3.13	X	3,818,715	2,945,710
მომსახურების გაწევიდან	3.13	X	320,379	206,724
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		X	-	-
სხვა შემოსავალი	3.13	X	4,733	18,323
გაყიდვების თვითღირებულება		(XX)	(2,973,263)	(2,122,740)
საერთო მოგება		XX/(XX)	1,170,565	1,048,018
			-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		X	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.15	(X)	(794,292)	(633,275)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	3.1	(X)	(40,087)	(22,683)
საპროცენტო შემოსავალი		X	9,895	1,226
საპროცენტო ხარჯი		(X)	(2,151)	(8,618)
იჯარის ხარჯი		(X)	(12,840)	(17,894)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3.14	(X)	(340,110)	(180,699)
სულ საოპერაციო ხარჯები		XX/(XX)	(1,179,586)	(861,943)
საოპერაციო მოგება			(9,021)	186,075
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			-	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		X(X)	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		X(X)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		X(X)	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		X(X)	2,670	(25,487)
მიღებული დივიდენდები		X	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		X(X)	-	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		XX/(XX)	(6,351)	160,588
მოგების გადასახადის ხარჯი		X/(X)	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი			(6,351)	160,588
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		X(X)	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		X(X)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			(6,351)	160,588
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		X/(X)	288,980	128,392
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		X	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(X)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		X/(X)	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		X/(X)	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		XX/(XX)	282,629	288,980

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ერთეული: 1GeL

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(43,995)	(43,995)
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს			172386.95	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	132,976	-		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	132,976	-	128,392	261,368
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	160,588	160,588
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	132,976	-	288,980	421,956
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(6,351)	(6,351)
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-		-
2024 წლის 31 დეკემბერი	132,976	-	282,629	415,605

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2024 2023

საოპერაციო საქმიანობა

მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	X	4,245,256	4,293,143
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(X)	(3,057,433)	(3,692,255)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(X)	(624,146)	(492,697)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	X/(X)	(235,215)	(266,464)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები			
გადახდილი მოგების გადასახადი	(X)	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	XX/(XX)	328,462	(158,275)

საინვესტიციო საქმიანობა

ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(X)	(43,544)	(65,557)
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(X)	-	-
სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება	X/(X)	(29,550)	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	X	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	X	-	-
მიღებული პროცენტი	X	-	1,226
მიღებული დივიდენდები	X	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	X/(X)	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	XX/(XX)	(73,094)	(64,331)

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	X	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა ადგილობრივი სესხებიდან	X	40,751	282,345
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	(X)	-	-
სესხის ძირის გადახდა	(X)	(243,363)	(87,446)
სესხის პროცენტის გადახდა	(X)	(5,917)	(4,971)
დივიდენდების გადახდა	(X)	-	-
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	X/(X)	7,779	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	XX/(XX)	(200,750)	189,928
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	XX/(XX)	54,618	(32,677)
სავალუტო კურსის ეფექტი	X/(X)	136	(15,149)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	X	100,249	148,076
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	XX	155,004	100,249

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედექს“-ის (შემდგომში - საწარმო) მიერ. საწარმო დარეგისტრებულია 09.06.2021 წ. ქ. თბილისის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი რეგისტრაცია მოხდა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იურიდიული მისამართი: თბილისი, ვაკის რაიონი, ნ.ყიფშიძის ქ. #16. კორპ. #2, ბ.#39 მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი # 405466044. საწარმო დარეგისტრებულია დღლ - ის გადამხდელად.

1.2. საწარმოს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს (132,976.00 ლარს).

1.3. საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი (პ.ნ 01008020548)

1.4. საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი.

1.5. შპს „მედექს“ ს.კ 405466044 ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოა და მასში განხორციელებული ინვესტიცია აღირიცხება შესაბამისი მსს ფასს სტანდარტით.

საწარმოს დამფუძნებლები არიან:

შპს მედიტეხი ს.კ 205192973 – 50% წილის მფლობელი, რომლის ძირითადი საქმიანობაა: საცალო ვაჭრობა სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

შპს ედიქტი ს.კ 406270299 – 50% წილის მფლობელი, რომლის ძირითადი საქმიანობაა: ელექტროტექნიკური და სამონტაჟო სამუშაოები, ელექტრონული და ოპტიკური მოწყობილობების რემონტი.

1.6. შპს მედექსისთვის ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ყველა ის პირი, რომელიც იმყოფება საწარმოს ხელმძღვანელი პირების კონტროლის ან მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ქვეშ, კერძოდ:

შპს „მედექსი“ (ს/კ 405377140) - რომელშიც შპს „მედიტეხი“ ფლობს არამაკონტროლებელ წილს 40%. შპს „მედექსი“-ს (ს/კ 405377140) დირექტორი - დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი, რომლის საქმიანობა დღეის მდგომარეობით შეჩერებულია;

შპს მედიტეხი ს.კ 205192973 – 100% -ის მფლობელი- დიმიტრი ჩიტრიკაშვილი;

შპს ედიქტი ს.კ 406270299 – 100% წილის მფლობელი- თეიმურაზ ჭედია.

1.7. 2024 წლის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომელთა რიცხოვნობა შეადგენდა 7 (შვიდი) კაცს.

1.8. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. კომპანია პირველად წარადგენს 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად. წინა პერიოდში კომპანია წარმოადგენდა მე-4 კატეგორიის საწარმოს და წარადგენდა შესაბამისი სტანდარტით ფინანსურ ანგარიშგებებს. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად, შპს „მედექსი“-ს როგორც იურიდიული პირს, კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, აქვს მე-3 კატეგორიის საწარმოს სტატუსი, შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით და ამავე კანონის მიხედვით გათვალისწინებული შედგავთვლების გამოყენებით. ზემოთ აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, საწარმოს არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს, დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ საწარმოს მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი 1 წლის განმავლობაში საწარმო შეწყვეტს ფუნქციონირებას. შესაბამისად, საწარმოს 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. საწარმოს მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემდეგია:

1) საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ების შესაბამისად.

2) საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

3) საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება, ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

4) ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე და სადეპოზიტო საბანკო ანგარიშებზე.

5) კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 6 თვე ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარცხის შექმნა, ან დებიტორული დავალიანების უფრო ადრე აღიარება საექვო მოთხოვნად.

6) მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით.

7) მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

8) საწარმო ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვისთვის იყენებს თვითღირებულების მეთოდს.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან, დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როდესაც წარმოიშვება აქციონერების უფლება, მიიღონ გადახდა და ნაჩვენებია, როგორც სხვა შემოსავალი.

9) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების ცვეთისათვის/ამორტიზაციისათვის გამოიყენება, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ამორტიზებადი აქტივის

გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ამორტიზებადი აქტივის გასვლა, ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხდება.

11) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო მომსახურების ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური ნორმის მიხედვით:

კომპიუტერიული ტექნიკა, ელ ტექნიკა და მოწყობილობა	3-10 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	2-5 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-20 წელი.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.6. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის ასებული კურსით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ძირითადი საშუალებები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან :

	მიწა	კომპიუტერიული ტექნიკა, ელ ტექნიკა და მოწყობილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	-	9,530	29,167	14,109	52,806
პერიოდის ცვთა	-	(2,735)	(17,292)	(2,656)	(22,683)
გაყიდვა	-	(1,709)	-	-	(1,709)
შემოსვლა	-	5,714	45,515	13,659.36	64,888
31 დეკემბერი 2023	-	10,800	57,390	25,113	93,302
პერიოდის ცვთა	-	(4,094)	(27,967)	(8,026)	(40,087)
გაყიდვა	-	-	-	-	-
შემოსვლა	-	1,812	27,285.07	9,388	38,485
31 დეკემბერი 2024	-	8,518	56,708	26,474	91,700

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2022	-	9,530	29,167	14,109	52,806
31 დეკემბერი 2023	-	10,800	57,390	25,113	93,302
31 დეკემბერი 2024	-	8,518	56,708	26,474	91,700

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით, ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით.

საწარმოს ბალანსზე რიცხული მიწის ნაკვეთები წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებას. მიწის ნაკვეთები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით.

მიწის ნაკვეთები შეძენილია 2022 წელს, მენეჯმენტის მოსაზრებით მათი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება ბაზარზე მოცემული საბაზრო ღირებულებისგან.

მიწის ნაკვეთი - მისამართი: დიდი ლილო, საკადასტრო კოდი: 81.08.17.896, სრული ფართობი: 1,000.00 კვ.მ, ღირებულება 40,000.00 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში (128,976.00 ლარი).

მიწის ნაკვეთი - დიდი ლილო, საკადასტრო კოდი: 81.08.17.908, სრული ფართობი: 500.00 კვ.მ, ღირებულება 42,500.00 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში (124,771.50 ლარი). (მიწის ნაკვეთი დატვირთულია იპოთეკით სს საქართველოს ბანკის მიერ).

მიწის ნაკვეთები ერთმანეთის მომიჯნავეა. 2023 წელს მოხდა მათი გაერთიანება. ს/კ : 01.81.08.276.013, სრული ფართობი 1500 კვ.მ, სტატუსი-არასასოფლო სამეურნეო.

3.2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	0		
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1,841	18,124	6,271
USD საბანკო ანგარიშებზე	417	269	141,805
EURO საბანკო ანგარიშებზე	152,746	81,857	
სულ	155,004	100,249	148,076

3.3.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	59,401	328,542	41,943
სულ	59,401	328,542	41,943

აქედან მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი

0 0 0

3.4

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2024	2023	2022
გადახდილი ავანსები	573,609	423,381	3,674
გაცემული ავანსები და სესხები დაკავშირებული მხარეებზე	32,205	2,925	3,189
ბანკის საგარანტიო	1,487		
სულ	607,301	426,306	6,863

3.5

მარაგები

	2024	2023	2022
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	1290166	2173135	47,720.92
სამონტაჟო და სხვა სამუშაოებისთვის სახარჯი მასალები	1,896	926	573
სულ	1,292,062	2,174,061	48,294

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ასახულია თვითღირებულებით.

2023 წელს გასაყიდად განკუთვნილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა გამოწვეულია ვალდებულებებისგან, რომელიც კომპანიას აღებული აქვს 2023 წელს სამედიცინო აპარატურის მიწოდებაზე (საქონლის ღირებულება 2066821.05 ლარი). 2024 წელს ვალდებულება ნაწილობრივ შესრულდა (დარჩენილია 687970.04 ლარის ღირებულების საქონელი).

3.6

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2024	2023	2022
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		0	0
საგადასახადო ზედმეტობა		44,112	347
საპენსიო სააგენტოს ბალანსზე ზედმეტად გადახდილი ნაშთი	23	39	17
სულ	23	44,152	364

3.7

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2024	2023	2022
ძირითადი საშეუალებების შესყიდვაზე გადახდილი დღგ, რომლის ჩათვლის უფლება გვაქვს 5 წელი	6282.98	3319.86	3713.44
სულ	6,283	3,320	3,713

3.8

საიჯარო და სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები სულ	801421	1352306	292845
საიჯარო ვალდებულება	0	3094	1594
სულ	801421	1355400	294439
	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	31484	49685	0

სავაჭრო ვალდებულების ზრდა გამოწვეულია 2023 წლის კონტრაქტით, რომელიც უნდა შესრულდეს ეტაპობრივად 2024 წელს. შპს ემტექის მიმართ 2023 წლის ბოლოს სავაჭრო ვალდებულებაა 1298673 ლარი. შპს ემტექის მიმართ 2024 წლის ბოლოს დავალიანება შეადგენს 704411 ლარს.

3.9

სხვა ვალდებულებები

	2024	2023	2022
მიღებული ავანსები	1243814	1439820	0
სულ	1243814	1439820	0
	0	0	0

მიღებული ავანსების ზრდა გამოწვეულია 2023 წლის კონტრაქტით, რომელიც უნდა შესრულდეს ეტაპობრივად 2024 წელს. კომპანიას 2023 წლის ვალდებულებებიდან 2024 წელს 3 კომპანიის დარჩა 850987 ლარი შესასრულებელი.

ანარიცხები

	2024	2023	2022
ანარიცხები	4301	0	0
სულ	4301	0	0

კომპანია ახორციელებს სამედიცნო აპარატურისა და ცალკეული ნაწილების მიწოდებას გარანტიის პირობებით. გარანტიის ტიპური ხანგრძლივობა შეადგენს 1 წელს, რაც მოიცავს ტექნიკური დეფექტის შემთხვევაში მოწყობილობის ჩანაცვლებას ან შეკეთებას კონკრეტული ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ გარანტიით გადაცემული მოწყობილობებიდან აქტიური გარანტია გააჩნია მხოლოდ 1 კომპიუტერულ ტომოგრაფს (Revolution EVO, ს.ნ. CBDGG2000041HM). რისკის შეფასება დაფუძნებულია ინდუსტრიულ საშუალო მაჩვენებელზე — 1%, რომელიც ასახავს ანარიცხვის საჭიროებას მიმდინარე გარანტიით მიღებული სავარაუდო ხარჯებისათვის. შედეგად, აღიარებულია საგარანტიო რეზერვი 4301 ლარის ოდენობით. რაც შეეხება წინა წლებში გარანტიით გაცემულ 4 ერთეულ რენტგენო მილაკს, მათი გარანტიის ვადა 2024 წლის ბოლომდე ამოიწურა და რეზერვის აღიარება არარელევანტურია.

3.11

მოკლევადიანი სესხები

	2024	2023	2022
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები	0	43,559	0
სხვა პირებისგან ნასესხები თანხები	0	161,138	0
გადასახდელი პროცენტი	0	1,806	0
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	0	0	0
გრძელვადიანი სესხები			
გრძელვადიანი სესხები ზანკებისგან მიღებული	0	0	0
სულ სესხები	0	206,503	0

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება				ერთეული :1GEL
	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(43,995)	(43,995)
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს			172386.95	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	132,976	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	132,976	-	128,392	261,368
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	160,588	160,588
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	132,976	-	288,980	421,956
მოგება/ზარალი წლის ბოლოს	-	-	(6,351)	(6,351)
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	132,976	-	282,629	415,605

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა და შესაბამისად მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების განაწილება არაა ასახული.

3.13
ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან	3,818,715	2,945,710
მომსახურების გაწევიდან	320,379	206,724
სხვა შემოსავალი	4,733	18,323
სულ	4,143,827	3,170,758

შპს ქართულ-ჰოლანდიური ჰოსპიტალთან 07.07.2022 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების ანგარიშწორების ვადების დარღვევის გამო გაიმართა სასამართლო დავა 2022 წელს. რომელიც გადაწყდა შპს მედექის სასარგებლოდ. მოვალეს დაეკისრა თანხის გადახდის ვალდებულება და დაერიცხა პირგასამტეხლო 18291 ლარის ოდენობით (სხვა შემოსავალი). 2024 წელს სხვა შემოსვლებში ასახულია სადაზღვეო პრემიის ანაზღაურება .

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
საპენსიო ხარჯი	15,726	12,617
კომუნიკაციის ხარჯები	3,398	3,455
საწვავის ხარჯი	13,148	7,063
ექსპორტზე გატანილი საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯი	1,713	11,396
საკონსულტაციო ხარჯები	35,675	38,042
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	61,580	19,053
ქონების გადასახადი	1,321	1,126
დაზიანებული ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	115,884	
სხვა	91,665	87,947
სულ	340,110	180,700

კომპანიას 2023 წელს საექვო მოთხოვნად აღიარებული აქვს 19053 ლარი, ხოლო 2024 წელს 61580 ლარი.

დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2024	2023
მენეჯმენტის ანაზღაურება	395,775	404,651
სხვა	398,517	228,623
სულ	794,292	633,275