

შპს "ელიავას საერთაშორისო ფაგოთერაპიული ცენტრი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	154,229	153,832	106,981
არამატერიალური აქტივები	1,071	1,919	3,024
სულ გრძელვადიანი აქტივები	155,300	155,751	110,005

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	30	330	1,001
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	907,413	958,189	922,847
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	72,977	42,016
სხვა აქტივები	94,022	92,334	3,628
ფული და ფულის ექვივალენტები	399,063	612,740	456,070
სულ მიმდინარე აქტივები	1,400,528	1,736,570	1,425,562
სულ აქტივები	1,555,828	1,892,321	1,535,567

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	68,840	68,840	68,840
გაუნაწილებელი მოგება	1,339,588	1,720,658	1,358,725
სულ კაპიტალი	1,408,428	1,789,498	1,427,565

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
---------------------------------------	----------	----------	----------

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	126,639	80,796	101,187
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	14,202	11,786	3,301
საგადასახადო ვალდებულებები	5,888	10,241	3,514
სხვა ვალდებულებები	671	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	147,400	102,823	108,002
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,555,828	1,892,321	1,535,567

დირექტორი:

დავით სტურუა

- - -

შპს "ელიავას საერთაშორისო ფაგოთერაპიული ცენტრი"
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"
ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3457252	3446580
საოპერაციო ხარჯები	-1160088	-1238162
საერთო მოგება	2297164	2208418
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1149886	-1468731
საოპერაციო მოგება	1147278	739687
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	-39134	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-38895	122788
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1069249	862475
მოგების გადასახადი	-109069	-38042
წლის მოგება	960180	824433
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	960180	824433

- -

დირექტორი:

დავით სტურუა

შპს "ელიავას საერთაშორისო ფაგოთერაპიული ცენტრი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	154,229	153,832	106,981
არამატერიალური აქტივები	1,071	1,919	3,024
სულ გრძელვადიანი აქტივები	155,300	155,751	110,005

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	30	330	1,001
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	907,413	958,189	922,847
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	72,977	42,016
სხვა აქტივები	94,022	92,334	3,628
ფული და ფულის ექვივალენტები	399,063	612,740	456,070
სულ მიმდინარე აქტივები	1,400,528	1,736,570	1,425,562
სულ აქტივები	1,555,828	1,892,321	1,535,567

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	68,840	68,840	68,840
გაუნაწილებელი მოგება	1,339,588	1,720,658	1,358,725
სულ კაპიტალი	1,408,428	1,789,498	1,427,565

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
---------------------------------------	----------	----------	----------

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	126,639	80,796	101,187
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	14,202	11,786	3,301
საგადასახადო ვალდებულებები	5,888	10,241	3,514
სხვა ვალდებულებები	671	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	147,400	102,823	108,002
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,555,828	1,892,321	1,535,567

დირექტორი:

[Handwritten signature]



დავით სტურუა

შპს "ელიავას საერთაშორისო ფაგოთერაპიული ცენტრი"
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"
 ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3457252	3446580
საოპერაციო ხარჯები	-1160088	-1238162
საერთო მოგება	2297164	2208418
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1149886	-1468731
საოპერაციო მოგება	1147278	739687
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	-39134	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-38895	122788
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1069249	862475
მოგების გადასახადი	-109069	-38042
წლის მოგება	960180	824433
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	960180	824433

დირექტორი:



დავით სტურუა

შპს „ელიავას საერთაშორისო ფაგოთერაპიული ცენტრი“ ს/კ 205276770

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელიავას საერთაშორისო ფაგოთერაპიული ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2009 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფერო მოიცავს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის განხორციელებას.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, გოთუას ქ. #3

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, გოთუას ქ. #3

კომპანიის მფლობელები არიან: შპს დავით ტვილდიანის სახელობის სამედიცინო უნივერსიტეტი (ს/კ 211360203) - 50%-იანი წილით, ა(ა)იპ ელიავას ფონდი - საქართველოში ბაქტერიოფაგიის განვითარების ასოციაცია (ს/კ 205254927) - 50%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი არის : დავითი სტურუა (პ/ნ 60001124546)

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში

წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2,9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები	8 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 2025 წელს კომპანიამ დამფუძნებლებზე გაანაწილა 425 000 ლარის დივიდენდი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	1526	13232
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	40519	216960
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	357018	382548
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	399063	612740

2.ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფის წმინდა საბალანსო ღირებულება	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ოფისის აღჭურვილობა	23219	19723
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	131010	134109
სხვა არამატერიალური აქტივები	1071	1919
სულ:	155300	155751

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
შრომის ანაზღაურება	606749.00	639279.00
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	7174.00	8422.00
საიჯარო ქირა	25676.00	23040.00
კომუნიკაციის ხარჯები	8957.00	0.00
კომუნალური ხარჯები	6405.00	5960.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	25942.00	19794.00
რეკლამის ხარჯები	62844.00	0.00
საბანკო მომსახურება	17726.00	0.00
სხვა საერთო ხარჯი	388413.00	772236.00
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	1149886	1468731

4. კაპიტალში ცვლილებების გაანგარიშება

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წ.	68,840	1,358,725	1,427,565
წლის მოგება/ზარალი	-	862,475	862,475
გაცემული დივიდენდი	-	(462,500)	(462,500)
მოგების გადასახადი	-	(38,042)	(38,042)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2023 წ.	68,840	1,720,658	1,789,498
წლის მოგება/ზარალი	-	1,069,249	1,069,249
გაცემული დივიდენდი	-	(1,341,250)	(1,341,250)
მოგების გადასახადი	-	(109,069)	(109,069)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2024 წ.	68,840	1,339,588	1,408,428