

შპს „ინოვა ინ ვიტროს“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	1
--	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. საოპერაციო შემოსავალი	13
5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით	13
6. ფინანსური შემოსავალი.....	14
7. ძირითადი საშუალებები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	15
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
12. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე	15
13. დაკავშირებული მხარეები	18
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	18

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინოვა ინვესტრო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 22 სექტემბერს:

ქეთევან ოსიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ინოვაცია ინვესტიკ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

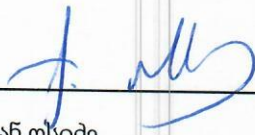
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 22 სექტემბერს:


ქეთევან ოშიძე
დირექტორი


ეკატერინე ჯორჯაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ინოვაცია ინვესტი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	14,133	13,170
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(9,463)	(8,929)
საერთო მოგება		4,670	4,241
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(767)	(785)
ფინანსური შემოსავალი	6	21	21
სხვა შემოსავალი		(13)	6
მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა		43	9
წლიური მოგება გადასახდებამდე		3,954	3,492
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური მოგება		3,954	3,492

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ქეთევან ოსიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

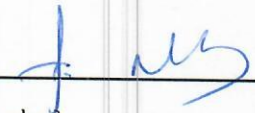
შპს „ინოვაცია ინვესტიკა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

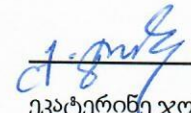
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	14,133	13,170
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(9,463)	(8,929)
საერთო მოგება		4,670	4,241
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(767)	(785)
ფინანსური შემოსავალი	6	21	21
სხვა შემოსავალი		(13)	6
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		43	9
წლიური მოგება გადასახადებამდე		3,954	3,492
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური მოგება		3,954	3,492

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.


ქეთევან ოსიძე

დირექტორი


ეკატერინე ჯორჯაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „ინოვაცია ინვესტიკა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	674	747
არამატერიალური აქტივები		1	1
		675	748
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	432	588
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,067	1,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,334	1,465
		3,833	3,670
სულ აქტივები		4,508	4,418
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		695	695
გაუნაწილებელი მოგება		3,383	3,251
		4,078	3,946
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	430	472
		427	472
სულ ვალდებულებები		427	472
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,508	4,418

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ქეთევან ოსიძე
დირექტორი

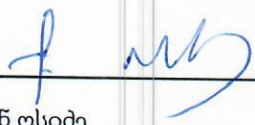
ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

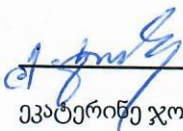
შპს „ინოვა ინვესტრო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	674	747
არამატერიალური აქტივები		1	1
		675	748
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	432	588
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2,067	1,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,334	1,465
		3,833	3,670
სულ აქტივები		4,508	4,418
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		695	695
გაუნაწილებელი მოგება		3,383	3,251
		4,078	3,946
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	430	472
		430	472
სულ ვალდებულებები		430	472
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,508	4,418

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.


ქეთევან ოსიძე
დირექტორი


ეკატერინე ჯორჯაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ინოვაცია ინვესტიკა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	695	1,581	2,276
წლიური მოგება	-	3,492	3,492
დივიდენდის გამოცხადება	-	(1,822)	(1,822)
2023 წლის 31 დეკემბერი	695	3,251	3,946
წლიური მოგება	-	3,954	3,954
დივიდენდის გამოცხადება	-	(3,822)	(3,822)
2024 წლის 31 დეკემბერი	695	3,383	4,078

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ქეთევან ოსიძე
დირექტორი

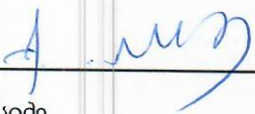
ეკატერინე ჯოხაძე
ფინანსური დირექტორი

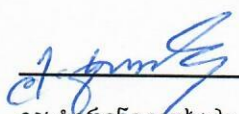
შპს „ინოვაცია ინვესტიკა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	695	1,581	2,276
წლიური მოგება	-	3,492	3,492
დივიდენდის გამოცხადება	-	(1,822)	(1,822)
2023 წლის 31 დეკემბერი	695	3,251	3,946
წლიური მოგება	-	3,954	3,954
დივიდენდის გამოცხადება	-	(3,822)	(3,822)
2024 წლის 31 დეკემბერი	695	3,383	4,078

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22
სექტემბერს.


ქეთევან ოსიძე
დირექტორი


ეკატერინე ჯორჯაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „ინოვა ინვესტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	3,954	3,492
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	27	77
- ცვეთა და ამორტიზაცია	175	191
- (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	38	-
- საპროცენტო შემოსავალი	(21)	(21)
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(43)	(9)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(474)	(630)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	156	(21)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(45)	(7)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	3,767	3,072
საპროცენტო შემოსავალი	21	21
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	3,788	3,093
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(143)	(581)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(140)	(581)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდების გადახდა	(3,822)	(1,822)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,822)	(1,822)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	43	9
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(174)	690
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,465	766
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,334	1,465

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ქეთევან ოსიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

შპს „ინოვა ინვესტრო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	3,954	3,492
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	27	77
- ცვეთა და ამორტიზაცია	175	191
- (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	38	-
- საპროცენტო შემოსავალი	(21)	(21)
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(43)	(9)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(474)	(630)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	156	(21)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(45)	(7)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	3,767	3,072
საპროცენტო შემოსავალი	21	21
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	3,788	3,093
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(143)	(581)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(140)	(581)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდების გადახდა	(3,822)	(1,822)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,822)	(1,822)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	43	9
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(174)	690
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,465	766
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,334	1,465

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ქეთევან ოსიძე

დირექტორი

ეკატერინე ჯიხაძე

ფინანსური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ინოვა ინვეიტრო“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გინეკოლოგიის და უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (Invitro Fertilization), TESE, სუროგაციისა და დონაციის პროგრამები. კომპანიის კლინიკა მდებარეობს თბილისში, საბურთალოზე, ზ.ანჯაფარიძის 1-ლი შესახვევი, #6 (ყოფილი სანდრო ეულის 7ა).

კომპანიის მფლობელები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

შპს „ინოვა“	70%
ქეთევან ოსიძე	30%
	100%

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია თვითღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. თვითღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება 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 შეფასებლებთან 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

შპს „ინოვა ინვესტრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს კომპანიის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2024 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

ფასს 16-ის ცვლილება:	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
ცვლილებები ბასს 1-ში:	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
ცვლილებები ბასს 1-ში:	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად;
ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები:	მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი კომპანიას მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 21-ში:	უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „გაცვლითი შესაძლებლობების ნაკლებობა“
ფასს 18:	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19:	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

2.4. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის საიმედო შეფასება.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის დასრულების შემდეგ, გაწეული ხარჯების იმ მოცულობის ფარგლებში, რომლის ანაზღაურებაც შესაძლებელია. შემოსავალი არის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება მოსალოდნელი დაბრუნება, სავაჭრო ფასდაკლებები და ბრუნვის გადასახადები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანიის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი წარმოიშობა სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან. სამედიცინო მომსახურებების ძირითადი მიმართულებებია:

- ამბულატორიული მომსახურება (ამბულატორია)
- ინ ვიტრო განაყოფიერება (IVF)

კომპანია აღრიცხავს ხელშეკრულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება და მზად არიან შეასრულონ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები
- კომპანიას შეუძლია მოახდინოს ყველა იმ მხარის მოვალეობის იდენტიფიცირება, რომელსაც მიეწოდება მომსახურება
- კომპანიას შეუძლია იდენტიფიცირება მოახდინოს გადახდის პირობების, რომელიც დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან
- ხელშეკრულებას გააჩნია ეკონომიკური შინაარსი
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მოახერხებს იმ თანხების მიღებას, რომელიც დაკავშირებულია მომსახურების მიწოდებასთან.

ამბულატორიული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელშიც პაციენტი განაცხადებს მზადყოფნას სამედიცინო მომსახურების მისაღებად. შეთანხმებას ამბულატორიული მომსახურების თაობაზე არ აქვს ვადის ამოწურვის თარიღი. ვინაიდან ამბულატორიული მომსახურების ხანგრძლივობა 24 საათზე ნაკლებია და ითვლება პაციენტისთვის სრულად გაწეულად, ამბულატორიული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმავე მონაკვეთში.

ინ ვიტრო განაყოფიერება - მომსახურების გაწევა ხდება ძირითადად ზეპირ შეთანხმებაზე დაყრდნობით. პაციენტი მკურნალობისთვის მზადყოფნას აცხადებს წერილობით, თუმცა პროცესის განმავლობაში გაწეულ მომსახურებასა და მკურნალობის პერიოდზე ხდება ზეპირი შეთანხმება. გამომდინარე იქიდან, რომ ინ ვიტრო

განაყოფიერების პროცესი მოსალოდნელია გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც კომპანიას აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწყევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და

- კომპანია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც კომპანია სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

2.5. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% წრფივი მეთოდი) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.6. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის

ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდიანებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარების დროს ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა

შპს „ინოვაცია ინვესტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლებისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, კომპანია ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელოს, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია დამატებითი და პირდაპირი დანახარჯებით დაკორექტირებული სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

2.9. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.81	2.93
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წელს	2.72	2.94
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წელს	2.92	3.08

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და თვითღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.10. მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს პირობით მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

2.11. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივ, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „ინოვაცია ინვესტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

4. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი შედგება შემდეგი მიმართულებებისგან:

	2024	2023
ამბულატორიული მომსახურება	5,150	3,821
ინ ვიტრო განაყოფიერება	8,039	8,326
ინექციები	498	630
გენეტიკური სკრინინგი	445	375
სხვა შემოსავალი	1	18
	14,133	13,170

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	4,173	3,915
გამოყენებული მარაგები	2,592	2,605
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	2,343	2,047
ცვეთა და ამორტიზაცია	163	179
კლინიკის ფართის ქირა	80	80
სხვა	112	103
სულ მომსახურების თვითღირებულება	9,463	8,929

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	407	374
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	101	67
ბანკის საკომისიო	73	71
შეკეთება და რემონტი	55	19
წარმომადგენლობითი ხარჯი	31	12
მოთხოვნების რეზერვი	27	77
საკონსულტაციო ხარჯი	19	3
მომსახურების ხარჯი	16	26
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	12
ტრანსპორტირების ხარჯი	5	3
მივლინების ხარჯი	4	17
სხვა	17	104
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	767	785

შპს „ინოვაცია ინვესტიკა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

6. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის 2024 წელს ფინანსური შემოსავალი ჰქონდა ანაბარზე დარიცხული პროცენტის სახით 21 ლარის ოდენობით (2023: 21 ლარი).

7. ძირითადი საშუალებები

	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	1,806	143	1,949
შემენა	560	21	581
31 დეკემბერი 2023	2,366	164	2,530
შემენა	117	26	143
გასვლა	(97)	-	(97)
31 დეკემბერი 2024	2,386	190	2,576
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2022	1,485	109	1,594
პერიოდის ცვეთა	175	14	189
31 დეკემბერი 2023	1,660	123	1,783
პერიოდის ცვეთა	159	15	174
გასვლა	(55)	-	(55)
31 დეკემბერი 2024	1,764	138	1,902
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	706	41	747
31 დეკემბერი 2024	622	52	674

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.დეკ.2024	31.დეკ.2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	432	588
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	432	588

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

შპს „ინოვაცია ინვესტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.2024	31.დეკ.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,280	2,006
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(652)	(624)
სხვა გადახდილი ავანსები	425	220
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	14	15
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,067	1,617

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.2024	31.დეკ.2023
ფული სალაროში	2	3
ფული სს „საქართველოს ბანკში“	1,299	1,365
ფული სს „ბაზის ბანკში“	33	97
	1,334	1,465

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.2024	31.დეკ.2023
სავაჭრო ვალდებულებები მფლობელის მიმართ	-	73
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	43	17
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	107	134
გადასახდელი ხელფასები	231	214
მიღებული ავანსები	49	34
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	430	472

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

12. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

შპს „ინოვაციური ინვესტირება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები

	31.დეკ.2024	31.დეკ.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,067	1,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,334	1,465
	3,401	3,082

ფინანსური ვალდებულებები

	31.დეკ.2024	31.დეკ.2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	430	472
	430	472

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31.დეკ.2024	31.დეკ.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,067	1,617
ფული ბანკში	1,332	1,462
	3,399	3,079

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

შპს „ინოვა ინვესტი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	430	-	430
31.დეკ.2024	427	-	430
	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	472	-	472
31.დეკ.2023	472	-	472

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა

ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,726	27	314	2,067
ფული და ფულის ეკვივალენტები	293	1,040	1	1,334
31.დეკ.2024	2,019	1,067	315	3,401

		აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	390	1	39	430
31.დეკ.2024	390	1	39	430

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,388	61	168	1,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	612	850	3	1,465
31.დეკ.2023	2,000	911	171	3,082

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	355	87	30	472
31.დეკ.2023	355	87	30	472

13. დაკავშირებული მხარეები

	2024	2023
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
შესყიდვები მფლობელი საწარმოსგან	898	710
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	205	302
მენეჯმენტის ანაზღაურება	2,414	2,375
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	-	10
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	43	16
მფლობელი საწარმო	-	73

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ რეპორტის ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 3,847 ლარის ოდენობით.