

შ.პ.ს. “გ და გ“

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობა	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9

კომპანიის დირექტორი გ. ადგიშელი
მთავარი ბუღალტერი ა. შიშქოაშელი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება შპს გ და გ

საიდენტიფიკაციო კოდი 206101467

საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი

აქტივები

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35,788	86,297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,923	39,446
გადახდილი ავანსები და სესხ გაცემული ფულ. სასხსრები	327,200	3,330
მარაგები	1,050,838	250,095
- მზა პროდუქცია	1,050,838	250,095
სხვა მიმდინარე აქტივები	23,521	0
ძირითადი საშუალებები	86,698	121,662
-სხვა ძირითადი საშუალებები	86,698	121,662
სულ აქტივები	1,554,968	500,830
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	401,452	120,305
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	116,931	182,477
საგადასახადო ვალდებულებები	15,709	24,552
სხვა ვალდებულება		330,288
სესხი	839,318	
გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი	1,373,410	170,542
სხვა მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		
გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი	181,558	170,542
სულ საკუთარი კაპიტალი	181,558	118,323

არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის	0	3,530,616
სულ კაპიტალი	181,558	692,393
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	1,554,968	1,906,302

კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	6,276,533	10,379,956
მომსახურების გაწევიდან	6,276,533	10,379,956
გაყიდვების თვითღირებულება	(2,074,096)	(4,061,051)
საწყისი მარაგები	250,095	1,501,168
მარაგების შესყიდვა	537,937	(5,624,492)
საბოლოო მარაგები	1,050,838	250,095
საერთო მოგება	566,641	6,318,905
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,761,666)	(3,650,236)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(48,521)	(54,144)
იჯარის ხარჯი	(140,509)	(238,192)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(684,996)	(785,678)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,635,692)	(4,728,250)
საოპერაციო მოგება	566,941	1,590,655
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-

მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	566,941	1,590,655
მოგების გადასახადის ხარჯი	(83,389)	(316,876)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	483,552	1,273,779
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		303,573
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის	483,552	970,206
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	483,552	1,273,779
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	483,552	1,273,779
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	170,542	692,394
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(472,536)	(1,795,630)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	181,558	170,542

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2023	2024
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	2,632,804	566,941
კორექტირებები:	-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	54,144	48,521
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	-	-
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე საოპერაციო ზარალი / მოგება	2,686,948	615,462
	-	-
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები	-	-
ცვლილება მარაგში	1,868,824	1,493,610
მიმდინარე აქტივი/ვალდებულება	-	-
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	182,477	102,915
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(438,316)	81,652
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,739	(21,828)
საგადასახადო ვალდებულება	-	15,709
სხვა ვალდებულება	-	333,865
მოგების გადასახადი		

	(316,876)	(413,922)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები	4,012,302	2,537,996
	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(24,568)	(3)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვ	-	-
გაცემული დივიდენდი	(2,837,779)	(472,536)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,862,347)	(472,539)
	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(107,376)	(50,509)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	193,673	(33,417)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	86,297	(83,926)

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობა

	2020 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2020 წლის პერიოდის მოგება	სათაოზე მისაკუთვნი ბელი	არამკონტრო ლებელზე მისაკუთვნი ლი	გაცემული დივიდენდი	2020 წლის კაპიტალის საბოლოო ნაშთი
სათაო	(2 586)	(307 788)	1 066 811		(1 305 831)	(241 606)
შვილობილი	689 231	2 749 197		1 374 599	(575 066)	1 488 764
ჯგუფი	686 645	2 441 409	1 066 811	1 374 599	(1 880 897)	1 247 157

	2021 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2021 წლის პერიოდის მოგება	სათაოზე მისაკუთვნი ბელი	არამკონტრო ლებელზე მისაკუთვნი ლი	გაცემული დივიდენდი	2021 წლის კაპიტალის საბოლოო ნაშთი
სათაო	(241 606)	(514 645)	1 591 617		(2 788 863)	(1 438 852)
შვილობილი	1 488 764	4 212 523		2 106 262	(631 579)	2 963 446
ჯგუფი	1 247 157	3 697 879	1 591 617	2 106 262	(3 420 442)	1 524 594

	2022 წლის კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2021 წლის პერიოდის მოგება	სათაოზე მისაკუთვნი ბელი	არამკონტრო ლებელზე მისაკუთვნი ლი	გაცემული დივიდენდი	2022 წლის კაპიტალის საბოლოო ნაშთი
სათაო	(1 438 852)	(260 680)	833 117		(2 232 488)	(2 838 223)
შვილობილი	2 963 446	2 187 595		1 093 797	(526 627)	3 530 616
ჯგუფი	1 524 594	1 926 915	833 117	1 093 797	(2 759 115)	692 394

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ და გ“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე კონსოლიდირებული 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 შპს „გ და გ“ დაარეგისტრირა 1999 წლის 21 მაისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 206101467.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ორი აქციონერი, გიორგი ქადაგიშვილი პ/წ 01011059311 -20%, ნანა ქადაგიშვილი პ/წ 01011015968 -80%.

კომპანიის გენერალური დირექტორი გიორგი ქადაგიშვილი პ/წ 01011059311;

აღმასრულებელი დირექტორი - გიორგი წიკლაური პ/წ 01009002032;

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2024 წელს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, დასახლება ვაზისუბანი, კორპ. N5, სადარბაზო 3, სართული 1, ფართი

კომპანია 2017 წლის 6 მარტიდან არის მშობელი კომპანია - შპს „გ და გ +“-ის (ს/წ 406203317), რომელშიც ფლობს 50% წილს.

არამაკონტროლებელი წილს ფლობს არარეზიდენტი ყაზახეთის მოქალაქე ალექსანდრ ალბინი, 690607301057, N09458275 – 50%.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ შპს „გ და გ+“ დაარეგისტრირა 2017 წლის 6 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 406203317.

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

სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 -10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გასაყიდად ან საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნებით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამოწონულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილა მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დადკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით;

კომპანიის საინვესტიციო ქონება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშგების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსობობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელიც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და დაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ

ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებად, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფულადი აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგაროშგებო თარიღისთვის განიზილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისათვის შექმნილი ანარიცხი არაფინანსური ვალდებულებაა, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება. მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტორებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და აუცილებლობის შემთხვევაში კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. 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 სამედიცინო საქმიანობას, 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.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყევტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური

ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

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.

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

4. ფულადი სახსრები	2023	2024
ნაღდი ფული	42,841	18,659
ლარი საბანკო ანგარიშზე	43,456	17,129
	86,297	35,788
5 სხვა აქტივები		
საგადასახადო აქტივი	0	23,521
	0	23,521
6. ძირითადი საშუალებები		
სხვა ძირითადი საშუალებები	56,987	15,248
კომპიუტერები	16,923	14,853
სატრანსპორტო საშუალებები	40,298	17,804
ელ მოწყობილობ	7,454	
კახეთი	0	2,363
ოფისის აღჭურვილობა	0	8,217
კომუნიკაცია	0	3,757
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0	23,370
	121,662	85,612