

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ (ს/ნ 202161640)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3
3	შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი:	10-27
3.1	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	10
3.2	მოგების ან ზარალისა და სხვადასხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	11
3.3	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	12
3.4	კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	13
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	14
4	შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ მმართველობის ანგარიშგება (2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	28

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ხელმძღვანელობას დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ (ს/ნ 202161640) და მისი შვილობილი კომპანიების 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას. ასევე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საჭარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც, საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის ნორმების შესაბამისად.

მოგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც

და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით აღმოვაჩენთ, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი შემთხვევა, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ

ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია,

ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- ვასკვნით ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილი მოვლენებისა და შექმნილი ვითარებების გავლენით შესაძლოა ჯგუფი გახდეს არაფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს

თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხდენილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

შპს „მ.ნ.-აუდიტის“ გარიგების პარტნიორი:

იური პაპასკუა

ქ. თბილისი, გლდანის მასივი, მე-3^ა მ/რ, 24-

ე კორპუსი, ბ. №61

25 სექტემბერი 2025 წელი





ს/კ 400014792 გარიგების პარტნიორი: იური პაპასკუა რეგისტრირებულია სახელმწიფო რეესტრში: № SARAS-A-612943; SARAS-F-96645 E-mail: i.papaskua@mail.ru, Tel: 574346427 პროფესიული პასუხისმგებლობა დაზღვეულია 100000 ლ

9
გვერდი

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31/12/2023	31/12/2024
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	433,767	224,290
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5,406,614	4,668,513
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,703,883	5,969,693
საგადასახადო აქტივი	219,545	17,528
სულ მოკლევადიანი აქტივები	11,763,809	10,880,023
ძირითადი საშუალებები	5,976,853	6,711,945
არამატერიალური აქტივები	785	628
გაცემული სესხი	0	0
ინვესტიციები მეკვეშირე საწარმოში	0	0
გუდვილი	277,745	277,745
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,255,383	6,990,318
სულ აქტივები	18,019,192	17,870,341
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,096,383	2,278,278
სასესხო ვალდებულებები	441,450	294,098
სულ ვალდებულებები	2,537,833	2,572,376
საწესდებო კაპიტალი	14,000	14,000
გაუნაწილებელი მოგება	15,467,359	15,283,965
სულ კაპიტალი	15,481,359	15,297,965
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	18,019,192	17,870,341

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“
დირექტორი



საერთაშორისო ბაჭყალიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

კონსოლიდირებული მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2023	2024
შემოსავალი რელიზაციიდან	12,301,236	13,112,452
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-7,672,386	-8,245,372
საერთო მოგება	4,628,850	4,867,080
სხვა შემოსავალი	447,938	152,901
კომერციული დანახარჯები	-117,937	-248,743
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-3,670,633	-3,718,316
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	-138,498	-303,195
მოგება დაბეგვრამდე	-3,479,129	-4,117,353
მოგება დაბეგვრამდე	1,149,721	749,726
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023		
მოგება ან/და ზარალი - მშობელი	1,159,915	714,231
მოგება ან/და ზარალი - შვილი	-10,195	35,495
	1,149,721	749,726

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“-ს დირექტორი



გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2,023	2,024
საოპერაციო საქმიანობა		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12,300,447	13,216,333
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ. ვალდებულებები	-9,349,307	-7,977,244
გადახდილი ხელფასები	-1,756,851	-1,857,168
გადახდილი გადასახადები	-1,368,786	-1,425,656
ცვლილება პერიოდში	-174,497	1,956,265
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი სესხი	441,450	-150,189
საპროცენტო ხარჯები	0	-41,691
გადახდილი დივიდენდი	-100,132	-15,557
ცვლილება პერიოდში	341,318	-207,436
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-611,233	-1,914,240
ცვლილება პერიოდში	-611,233	-1,914,240
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	10,171	-44,066
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	868,007	433,767
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	433,767	224,290
წმინდა ცვლილება პერიოდში	-434,240	-209,477

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“
დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე



შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2022 მდგომარეობით	14,000	15,440,151	0	15,454,151
მოგება ან/და ზარალი		1,149,721		
გადახდილი დივიდენდი		-642,537		
სხვა ცვლილებები(შერწყმა)		-479,975		
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება				
ბალანსი 31/12/2023 მდგომარეობით	14,000	15,467,359	0	15,481,359
მოგება ან/და ზარალი		749,726		
გადახდილი დივიდენდი		-19,266		
სხვა ცვლილებები		-913,854		
ბალანსი 31/12/2024 მდგომარეობით	14,000	15,283,966	0	15,297,966

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ დირექტორი



განმარტებითი შენიშვნები შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებზე

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის: შპს „შპს ჰუმან ჰაუზი“-ის ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. მისი იურიდიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, პ. ქავთარაძის ქ., N 25, კორ. 2, ბ. 71 . შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ფლობს წილს კომპანიაში შემდეგი პროცენტულობით:

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“-ს წარმოადგენს ორ დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გიორგი ხაჭაპურიძე (პირადი № 01009001854),

შვილობილი კომპანია:

კომპანიის დასახელება	საკუთრება %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ჰუმან ჰაუზი (ს/ნ404992228)	100%	საქართველო	22/05/2013	სამშენებლო საქმიანობა

შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია შეძენის დღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს კონტროლს და აგრძელებს კონსოლიდირებულად ყოფნას იმ დღემდე, როდესაც ასეთი კონტროლი შეწყდება. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმავე საანგარიშო წლისთვის, რაც მშობელი კომპანიის, თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. კომპანიის შიგნით არსებული ყველა ნაშთი, ოპერაცია, შემოსავალი და ხარჯები და მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შიგნით ოპერაციების შედეგს, სრულად ამოღებულია.

2. შედგენის საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ

გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები, ანუ ის ორგანიზაციები, რომლებშიც კომპანიას გააჩნია ინტერესი ნახევარზე მეტი ხმის უფლებით, ან კომპანიას სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მათ საქმიანობაზე, კონსოლიდირებულები არიან. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

იქ, სადაც აუცილებლობა მოითხოვს, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილი იქნა ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანსაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანსაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

2.4. უცხოური ვალუტა

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკუროსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.5. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი;
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი;
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე;
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაცია ხდება იჯარით აღებული შესაბამისი აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

2.7. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები;
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების

რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.9. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან მშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.10. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებს და ვალდებულებებში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.11. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმა-ყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეუ-ლებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგე-ბელს; და

❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასება

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სხალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკუროსო სხვაობის რისკი.

ჯგუფის ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში.

4. დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორი, საერთო კონტორლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ დირექტორი

გ. ხაჭაპურიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2025

შინაარსი

შესავალი -----	30
საქმიანობის მიმოხილვა:	
ზოგადი ინფორმაცია შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია ს“ შესახებ -----	30
საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა -----	34
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები -----	35
ანალიტიკური მაჩვენებლები -----	35
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	37

შესავალი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნიდან გამომდინარე, შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ (კომპანია), როგორც მეორე ზომითი კატეგორიის სუბიექტი, ვალდებულია შეადგინოს და წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვა.

დანიშნულებიდან გამომდინარე, დოკუმენტი ასახავს კომპანიის საქმიანობის შინაარსს, მოიცავს მიღწეულ შედეგებს, ფაქტობრივ მაჩვენებლებსა და განვითარების პერსპექტივას.

ანგარიშგების მიზანია წარმოვადგინოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი განზრახვა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, მომსახურების ხარისხი და ეფექტურობა.

კომპანია მოწადინებულია გააგრძელოს საქმიანობა და განახორციელოს ღიაობის პრინციპი კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმითა და მოცულობით.

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია ;

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 202161640;

კომპანია სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია 2000 წლის 28 აპრილს (რეგისტრაციის № 2/4-2457-შპს).

მისი დამფუძნებლები არიან:

1. ზურაბ ბრელიძე პ/ნ 01011034079

2. ნანა მირცხულავა პ/ნ 01009007155

დირექტორია: გიორგი ხაჭაპურიძე (პ/ნ 01009001854).

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ივ. ჯავახიშვილის ქ., N51

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 202161640 , გიორგი ხაჭაპურიძე

პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

1. ზურაბ ბრელიძე პ/ნ 01011034079
2. ნანა მირცხულავა პ/ნ 01009007155

50%

50%

ცვლილებები:

2024 წელს ცვლილებები არ განხორციელებულა

ინფორმაცია ფილიალების, წარმომადგენლობების

კომპანიას ფილიალები და წარმომადგენლობები არ აქვს.

შვილობილი კომპანიების შესახებ

2021 წელს ს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ დაფუძნებული აქვს შვილობილი საწარმო, რომლებშიც აქვს ინტერესი უმეტესი ხმის უფლებით, ან სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მის საქმიანობაზე.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ შვილობილ კომპანიას მიეკუთვნება:

კომპანიის დასახელება	საკუთრება %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ჰუმან ჰაუზი 404992228	100%	საქართველო	22/05/2013	სამშენებლო საქმიანობები.

წილის/შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც ფლობს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ წარმოადგენს 100%.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ჯგუფს და კონსოლიდაციას ექვემდებარებიან.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

კომპანიის მართვა ხორციელდება ვერტიკალური და ჰორიზონტალური პრინციპით. ვერტიკალურ მმართველობას ახორციელებს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია ს“

დირექტორი. ადგილებზე ხელმძღვანელობას ახდენენ შვილობილი კომპანიის დირექტორი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტები:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს შრომის კოდექსი;
- კომპანიის წესდება.
- ბიზნესის მარეგულირებელი სხვა აქტები.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა: სადიაგნოსტიკო ტეტს სისტემებისა და მისი სახარჯი მასალების იმპორტი, სამშენებლო საქმიანობები.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	% 2023 წ. 2024 წ.-სთან შედარებით	31.12.2023	31.12.2024
აქტივების ჯამური ღირებულება	-1%	18,019,192	17,870,341
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	2%	51	52
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6%	12,301,236	13,112,452
მიმდინარე აქტივები	-8%	11,763,809	10,880,023
გრძელვადიანი აქტივები	11%	6,255,383	6,990,318
მიმდინარე ვალდებულებები	8%	2,096,383	2,278,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-50%	441,450	294,098
სულ კაპიტალი	-1%	15,481,359	15,297,965

ანალიზური მაჩვენებლები

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2024 წლის ბოლოსათვის 4.77. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0);

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2024 წლის ბოლოსათვის 2.73. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2024 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0.98 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი (Providing funds for working capital ratio) იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.76. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5);

უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.2 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

უკუგება გაყიდვებზე -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.7 . (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15.)

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 12.1. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება კონკურენციის გაზრდა და სხვა ფირმები გააფართოებენ თავიანთი მოქმედების არეალს, ან მოხდება სერიოზული

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, დღეისათვის ანალოგიური ფაქტორები არ ფიქსირდება და მომავალშიც არაა მოსალოდნელი რამე ისეთი ფაქტორები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ფირმის საქმიანობაზე.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“
დირექტორი



ხაჭაპურიძე

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ (ს/ნ 202161640)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შ ი ნ ა ა რ ს ი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3
3	შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი:	10-27
3.1	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	10
3.2	მოგების ან ზარალისა და სხვასხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	11
3.3	კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	12
3.4	კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	13
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	14
4	შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ მმართველობის ანგარიშგება (2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	28

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ხელმძღვანელობას დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ (ს/ნ 202161640) და მისი შვილობილი კომპანიების 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ
შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას. ასევე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებას.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საჭარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც, საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის ნორმების შესაბამისად.

მოგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც

და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით აღმოვაჩენთ, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი შემთხვევა, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ

ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია,

ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- ვასკვნით ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილი მოვლენებისა და შექმნილი ვითარებების გავლენით შესაძლოა ჯგუფი გახდეს არაფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს

თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

შპს „მ.ნ.-აუდიტის“ გარიგების პარტნიორი:

იური პაპასკუა

ქ. თბილისი, გლდანის მასივი, მე-3 ა მ/რ, 24-

ე კორპუსი, ბ. №61

25 სექტემბერი 2025 წელი



შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31/12/2023	31/12/2024
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	433,767	224,290
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	5,406,614	4,668,513
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,703,883	5,969,693
საგადასახადო აქტივი	219,545	17,528
სულ მოკლევადიანი აქტივები	11,763,809	10,880,023
ძირითადი საშუალებები	5,976,853	6,711,945
არამატერიალური აქტივები	785	628
გაცემული სესხი	0	0
ინვესტიციები მეკვეშირე საწარმოში	0	0
გუდვილი	277,745	277,745
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,255,383	6,990,318
სულ აქტივები	18,019,192	17,870,341
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,096,383	2,278,278
სასესხო ვალდებულებები	441,450	294,098
სულ ვალდებულებები	2,537,833	2,572,376
საწესდებო კაპიტალი	14,000	14,000
გაუნაწილებელი მოგება	15,467,359	15,283,965
სულ კაპიტალი	15,481,359	15,297,965
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	18,019,192	17,870,341

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“
დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

კონსოლიდირებული მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგების ან/და ზარალის ანგარიშგება	2023	2024
შემოსავალი რელიზაციიდან	12,301,236	13,112,452
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-7,672,386	-8,245,372
საერთო მოგება	4,628,850	4,867,080
სხვა შემოსავალი	447,938	152,901
კომერციული დანახარჯები	-117,937	-248,743
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-3,670,633	-3,718,316
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	-138,498	-303,195
მოგება დაბეგვრამდე	-3,479,129	-4,117,353
მოგება დაბეგვრამდე	1,149,721	749,726
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023		
მოგება ან/და ზარალი - მშობელი	1,159,915	714,231
მოგება ან/და ზარალი - შვილი	-10,195	35,495
	1,149,721	749,726

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“-ს დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2,023	2,024
საოპერაციო საქმიანობა		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12,300,447	13,216,333
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ. ვალდებულებები	-9,349,307	-7,977,244
გადახდილი ხელფასები	-1,756,851	-1,857,168
გადახდილი გადასახადები	-1,368,786	-1,425,656
ცვლილება პერიოდში	-174,497	1,956,265
ფინანსური საქმიანობა		
გადახდილი სესხი	441,450	-150,189
საპროცენტო ხარჯები	0	-41,691
გადახდილი დივიდენდი	-100,132	-15,557
ცვლილება პერიოდში	341,318	-207,436
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-611,233	-1,914,240
ცვლილება პერიოდში	-611,233	-1,914,240
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	10,171	-44,066
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	868,007	433,767
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	433,767	224,290
წმინდა ცვლილება პერიოდში	-434,240	-209,477

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“
დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

შპს "ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია"

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2022 მდგომარეობით	14,000	15,440,151	0	15,454,151
მოგება ან/და ზარალი		1,149,721		
გადახდილი დივიდენდი		-642,537		
სხვა ცვლილებები(შერწყმა)		-479,975		
საადრიცხო შეფასების ცვლილება				
ბალანსი 31/12/2023 მდგომარეობით	14,000	15,467,359	0	15,481,359
მოგება ან/და ზარალი		749,726		
გადახდილი დივიდენდი		-19,266		
სხვა ცვლილებები		-913,854		
ბალანსი 31/12/2024 მდგომარეობით	14,000	15,283,966	0	15,297,966

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ დირექტორი

გიორგი ხაჭაპურიძე

განმარტებითი შენიშვნები შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებზე

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის: შპს „შპს ჰუმან ჰაუზი“-ის ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია. მისი იურიდიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, პ. ქავთარაძის ქ., N 25, კორ. 2, ბ. 71. შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ ფლობს წილს კომპანიაში შემდეგი პროცენტულობით:

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“-ს წარმოადგენს ორ დამფუძნებელი პარტნიორი და დირექტორი გიორგი ხაჭაპურიძე (პირადი № 01009001854),

შვილობილი კომპანია:

კომპანიის დასახელება	საკუთრება %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ჰუმან ჰაუზი (ს/ნ404992228)	100%	საქართველო	22/05/2013	სამშენებლო საქმიანობა

შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია შეძენის დღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს კონტროლს და აგრძელებს კონსოლიდირებულად ყოფნას იმ დღემდე, როდესაც ასეთი კონტროლი შეწყდება. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება იმავე საანგარიშო წლისთვის, რაც მშობელი კომპანიის, თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. კომპანიის შიგნით არსებული ყველა ნაშთი, ოპერაცია, შემოსავალი და ხარჯები და მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის შიგნით ოპერაციების შედეგს, სრულად ამოღებულია.

2. შედგენის საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ

გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწაროს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები, ანუ ის ორგანიზაციები, რომლებშიც კომპანიას გააჩნია ინტერესი ნახევარზე მეტი ხმის უფლებით, ან კომპანიას სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მათ საქმიანობაზე, კონსოლიდირებულები არიან. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

იქ, სადაც აუცილებლობა მოითხოვს, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილი იქნა ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირებული ტრანსაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანსაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

2.4. უცხოური ვალუტა

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.5. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი;
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი;
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე;
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაცია ხდება იჯარით აღებული შესაბამისი აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

2.7. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მზარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები;
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების

რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.9. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფოლბელებში და ა.შ.) ხორცილდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია მშობელ კომპანიასთან, როდესაც ისინი გვევლინებიან მშობელი კომპანიის რანგში, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.10. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებს და ვალდებულებებში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.11. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმა-ყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეუ-ლებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგე-ბელს; და

❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პე-რიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საი-მედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასება

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე ,ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სხალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ჯგუფის ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში და ევროში.

4. დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს მისი პარტნიორი, საერთო კონტორლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ დირექტორი

გ. ხაჭაპურიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2025

შინაარსი

შესავალი -----	30
საქმიანობის მიმოხილვა:	
ზოგადი ინფორმაცია შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია ს“ შესახებ -----	30
საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა -----	34
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები -----	35
ანალიტიკური მაჩვენებლები -----	35
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	37

შესავალი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნიდან გამომდინარე, შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ (კომპანია), როგორც მეორე ზომითი კატეგორიის სუბიექტი, ვალდებულია შეადგინოს და წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვა.

დანიშნულებიდან გამომდინარე, დოკუმენტი ასახავს კომპანიის საქმიანობის შინაარსს, მოიცავს მიღწეულ შედეგებს, ფაქტობრივ მაჩვენებლებსა და განვითარების პერსპექტივას.

ანგარიშგების მიზანია წარმოვადგინოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი განზრახვა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, მომსახურების ხარისხი და ეფექტურობა.

კომპანია მოწადინებულია გააგრძელოს საქმიანობა და განახორციელოს ღიაობის პრინციპი კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმითა და მოცულობით.

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

საფირმო სახელწოდება: ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია ;

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 202161640;

კომპანია სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია 2000 წლის 28 აპრილს (რეგისტრაციის № 2/4-2457-შპს).

მისი დამფუძნებლები არიან:

1. ზურაბ ბრელიძე პ/ნ 01011034079

2. ნანა მირცხულავა პ/ნ 01009007155

დირექტორია: გიორგი ხაჭაპურიძე (პ/ნ 01009001854).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ივ. ჯავახიშვილის ქ., N51

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - 202161640 , გიორგი ხაჭაპურიძე

პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

- | | | |
|--------------------|-----------------|-----|
| 1. ზურაბ ბრელიძე | პ/ნ 01011034079 | 50% |
| 2. ნანა მირცხულავა | პ/ნ 01009007155 | 50% |

ცვლილებები:

2024 წელს ცვლილებები არ განხორციელებულა

ინფორმაცია ფილიალების, წარმომადგენლობების

კომპანიას ფილიალები და წარმომადგენლობები არ აქვს.

შვილობილი კომპანიების შესახებ

2021 წელს ს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ დაფუძნებული აქვს შვილობილი საწარმო, რომლებშიც აქვს ინტერესი უმეტესი ხმის უფლებით, ან სხვაგვარად აქვს უფლება განახორციელოს კონტროლი მის საქმიანობაზე.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ შვილობილ კომპანიას მიეკუთვნება:

კომპანიის დასახელება	საკუთრება %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ჰუმან ჰაუზი 404992228	100%	საქართველო	22/05/2013	სამშენებლო საქმიანობები.

წილი/შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც ფლობს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“ წარმოადგენს 100%.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“ შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ჯგუფს და კონსოლიდაციას ექვემდებარებიან.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულად ითვლებიან იმ დღიდან, რომლიდანაც კონტროლი გადადის ჯგუფზე, ხოლო ისინი აღარ ითვლებიან ასეთად იმ დღიდან, როდესაც აღნიშნული კონტროლი წყდება. ჯგუფის შიდა ყველა გარიგება, ასევე ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციების შედეგად არსებული ნაშთები და არარეალიზებული მოგება სრულად არის ამოღებული; არარეალიზებული ზარალიც ასევე ამოღებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ტრანზაქცია უზრუნველყოფს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

კომპანიის მართვა ხორციელდება ვერტიკალური და ჰორიზონტალური პრინციპით. ვერტიკალურ მმართველობას ახორციელებს შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია ს“

დირექტორი. ადგილებზე ხელმძღვანელობას ახდენენ შვილობილი კომპანიის დირექტორი.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს შრომის კოდექსი;
- კომპანიის წესდება.
- ბიზნესის მარეგულირებელი სხვა აქტები.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა: სადიაგნოსტიკო ტექს სისტემებისა და მისი სახარჯი მასალების იმპორტი, სამშენებლო საქმიანობები.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ამ მიმართულებით საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სერიოზული კვლევა არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	% 2023 წ. 2024 წ-სთან შედარებით	31.12.2023	31.12.2024
აქტივების ჯამური ღირებულება	-1%	18,019,192	17,870,341
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	2%	51	52
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6%	12,301,236	13,112,452
მიმდინარე აქტივები	-8%	11,763,809	10,880,023
გრძელვადიანი აქტივები	11%	6,255,383	6,990,318
მიმდინარე ვალდებულებები	8%	2,096,383	2,278,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-50%	441,450	294,098
სულ კაპიტალი	-1%	15,481,359	15,297,965

ანალიზური მაჩვენებლები

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current ratio). იგი ასახავს კომპანიის უნარს, მიმდინარე აქტივებით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2024 წლის ბოლოსათვის 4.77. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 2.0);

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick ratio). ეს მაჩვენებელი პასუხობს კითხვას, გაყიდვების შეწყვეტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია თუ არა თავისი მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს იოლად კონვერტირებადი აქტივებით. ეს მაჩვენებელი შეადგენს 2024 წლის ბოლოსათვის 2.73. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 1.0);

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Absolute liquidity ratio) ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დაფაროს მომწოდებელთა მიმართ ვალდებულებები. 2024 წლის ბოლოს იგი შეადგენდა 0.98 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.2);

საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი (Providing funds for working capital ratio) იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 0.76. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.5);

უკუგება აქტივებზე (Return on assets. ROA) მიუთითებს ფინანსურ უკუგებაზე გამოყენებული აქტივებიდან. იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი (Return on equity ROE) იგი ასახავს რამდენად ეფექტიანად გამოიყენება კომპანიაში დაბანდებული სახსრები. იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 1.2 (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.);

უკუგება გაყიდვებზე -რენტაბელობა ((Return on sales ROS) იგი ასახავს გაყიდვების მომგებიანობას, იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა **0.7** . (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 0.15.)

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) იგი უჩვენებს რამდენჯერ იფარება კრედიტორული დავალიანება წლის განმავლობაში. იგი 2024 წლის ბოლოსათვის შეადგენდა 12.1. (კარგი მაჩვენებელია თუ იგი აღემატება 4.0);

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს რაიმე მნიშვნელოვანი მიზეზი ან ფაქტორი მიმდინარე პერიოდისათვის არ გააჩნია.

იგი შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება კონკურენციის გაზრდა და სხვა ფირმები გააფართოებენ თავიანთი მოქმედების არეალს, ან მოხდება სერიოზული

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობის ნაწილში, რაც გამოიწვევს გადასახადების გაზრდას.

მენეჯმენტის აზრით ასეთი რისკები საშუალოზე დაბალია და სერიოზულად არ განიხილება.

რაც შეეხება გაურკვევლობებს, დღეისათვის ანალოგიური ფაქტორები არ ფიქსირდება და მომავალშიც არაა მოსალოდნელი რამე ისეთი ფაქტორები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ფირმის საქმიანობაზე.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯიას“
დირექტორი

გ. ხაჭაპურიძე