

შპს „სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი“

ს/კ 206061795

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2021

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3-4
საქმიანობის შედეგები -----	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	6
განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია -----	7
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	7
4. ხარჯები -----	10
5. ძირითადი საშუალებები -----	10
6. საბანკო სესხები -----	11
7. გაუნაწილებელი მოგება -----	11
8. ფუნქციონირებადი საწარმო -----	11
9. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია -----	11

შპს „სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი“ ინდივიდუალური
ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	124 405	41 991	112 777
სავაჭრო მოთხოვნები	652 507	772 451	823 644
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	134 703	109 992	115 494
- მზა პროდუქცია	134 092	108 342	115 284
- სხვა	611	1650	210
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები შენიშვნა 5	1 048 046	1 174 986	858 448
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1 959 661	2 099 420	1 910 363
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	236 887	236 690	252 764
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	204 658	159 353	111 544
საგადასახადო ვალდებულებები	29 014	38 375	26 095
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		50 000	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	161 192	261 800	67 388
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	495	942	35 603
სულ ვალდებულებები	632 246	747 160	432 744
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	95 940	95 940	95 940
საემისიო შემოსავალი			

გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	შენიშვნა 7	1 231 475	1 256 320
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 327 415	1 352 260
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 959 661	2 099 420

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2020	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2019
ნეტო ამონაგები	2 362 300	2 409 683
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	2 362 300	2 409 683
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(633 435)	(563 877)
საწყისი მარაგები	109 992	115 494
მარაგების შესყიდვა	(608 723)	(558 375)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	134 704	109 992
საერთო მოგება	1 728 865	1 845 806

სხვა შემოსავალი	108 621	69 064
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 441 597)	(1 561 637)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(145 622)	(161 609)
საპროცენტო შემოსავალი:	0	189
საპროცენტო ხარჯი :	(15771)	(9604)
იჯარის ხარჯი	(5885)	(7353)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(253 456)	(300 190)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 753 710)	(1 971 165)

საოპერაციო მოგება	(24 845)	(125 359)
--------------------------	----------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(24 845)	(125 359)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(24 845)	(125 359)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(24 845)	(125 359)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 352 260	1 477 619
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 327 415	1 352 260

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	82414	(70786)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	82414	(70786)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41991	112777
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	124405	41991

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი „(შემდგომში „კომპანია“)
რეგისტრირებულია 1997 წელს.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ისანი- სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი #
23 .

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითად საქმიანობას შეადგენს: ამბულატორიული და მრავალპროფილური
სტაციონარული სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

დირექტორი: იამზე ქაშაკაშვილი.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო
პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა
თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ
არის განსაზღვრული.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლრი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია
ქართულ ლარში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების თავდაპირველად აღირიცხება ლარში,
რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული საქართველოს
ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში
განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება - ზარალი აღიარებულია
მოგება ზარალის ანგარიშებში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ
მოგებას გამოკლებული ზარალი - საკურსო სხვაობა.

სებ - ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით შემდეგია:

1 USD/GEL	3.2766	2,8677
1EUR/GEL	4.0233	3.2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე კომპონენტები. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებელისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია შედეგად მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში და ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ როცა მყიდველს გაეწია მომსახურება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულობები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სვაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულსაგან სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისაგან.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა არაფულადი სარგებელი კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

მოგების გადასახადი

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომელიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზისო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში ხდება.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და ასახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. 2020 წლის მდგომარეობით ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს:

რემონტის ხარჯები	----- 13877 -----
სამეურნეო, საკანცელარიო ხარჯი	----- 30895 -----
კომუნალური ხარჯი	----- 61511 -----
საწვავის ხარჯი	----- 13089 -----
საპენსიო ხარჯი	----- 12547 -----
დაკორექტირებული თანხა	----- 34401 -----
სხვა საერთო ხარჯი	----- 87136 -----
სულ	----- 253456 -----

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	შენობები	მანქანა დანადგარ ები დასამედი ცინო მოწყობილ ობი	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	ტრანსპორტ ი	არამატერიალ ური აქტივი	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	58385	310119	770693	21441	7722	6624	1 174 986
შემოსვლა			18682				18 682
გასვლა							
პერიოდის ცვლათა		15505	123637	3940	1544	993	145622
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	58385	294614	665738	17501	6177	5631	1 048 046

6. საბანკო სესხები

2019 წლის 25 თებერვალს კომპანიას ძირითადი საშუალებების შესაძენად საქართველოს ბანკიდან გახსნილი აქვს 100000 ევროს საკრედიტო ხაზი წლიური 5,4 საპროცენტი სარგებელით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირი თანხის დავალიანება შეადგენს 52578.75 ევროს. და 2019 წლის დეკემბერში გახსნილი 50 000 ლარიანი საკრედიტო ხაზის დაფარვა მოხდა 2020 წლის ივნისში. ბანკის საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება.

7. გაუნაწილებელი მოგება

დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით წინა წლების მოგება მიმართული იყო ძირითადი საშუალებების, უპირატესად სამედიცინო აპარატურის შეძენისა და განახლებისათვის, ასევე ინფრასტრუქტურის მოწყობისა და სარემონტო სამუშაოებისათვის. ვინიდან საწარმოს ძირითადი საქმიანობა სამედიცინო მომსახურებაა, ჯანდაცვის სამინისტროს სალიცენზიო და სანებართვო პირობების ახალი მოთხოვნების შესაბამისად აპარატურა და ინფრასტრუქტურა მუდმივ რეჟიმში მოითხოვს განახლებას. წინა წლების მოგება აკუმულირებულია გაუნაწილებელი მოგება/ზარალის ანგარიშში.

8. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გაგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად მიუხედავად იმისა, რომ 2020 წელი დასრულდა (24845 ლარის) ზარალით, რაც უმეტესად განპირობებული იყო პანდემიით გამოწვეული შემოსავლების შემცირებით და ხარჯების ზრდით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე. საქმიანობა გრძელდება გლობალური პანდემიის ახალი მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

9. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს.