

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	4

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური

ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

-)/ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
-)/ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
-)/ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
-)/ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე, პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- o კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- o ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- o სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს
- o კანონმდებლობის შესაბამისად;
- o კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების
- o განხორციელებაზე;
- o თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- o ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი _____ ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

	2020 წ	2019 წ
შემოსავალი	2.487.088	3,370,825
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(443.222)	(1,162,977)
საერთო მოგება	2,043,866	2,207,848
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,748,460)	(1,427,863)
საოპერაციო მოგება	295,406	779,985
ფინანსური ხარჯები		(62,745)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	445	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(7,847)	
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	288,004	717,240
მოგების გადასახადი	(64,272)	(90,223)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	223,732	627,017

დირექტორი _____ ი.ქაროსანიძე

**შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)**

	2020წ	2019წ
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	570,455	662,331
საინვესტიციო ქონება	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	570,455	662,331
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	34,414	150,716
სავაჭრო მოთხოვნები	440,102	323,247
გადახდილი ავანსები	17,709	24,293
მარაგები	61,711	46,431
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ, მოკლევადიანი აქტივები	553,936	544,687
სულ, აქტივები	1,124,391	1,207,018
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება	999,755	1,140,392
სულ, კაპიტალი	1,004,755	1,145,392
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	8,613	8,613
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	32,478	10,050
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	78,545	24,964
სხვა ვალდებულებები		131
საგადასახადო ვალდებულება		17,868
სულ, მოკლევადიანი ვალდებულებები	111,023	53,012
სულ, ვალდებულებები	119,636	61,626
სულ, კაპიტალი და ვალდებულებები	1,124,391	1,207,018

დირექტორი

ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება (ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019 წელი	5000	1,140,392	1,145,392
პერიოდის მოგება	0	223,732	
გაცემული დივიდენდი	0	(364,211)	
სხვა ცვლილება მოგებაში		(158)	
31 დეკემბერი 2020 წელი	5000	999,755	1,1004,755

დირექტორი _____ ი.ქაროსანიძე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“ დარეგისტრირდა 1999 წლის 25 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი ი.ჯავახიშვილის ქ.#43, ხოლო კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საექიმო და საექთნო პრაქტიკა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 202905945.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებია

	2020 წ	2019 წ
1. ირინე ქაროსანიძე	50%	50%
2. უშანგი კილაძე	50%	50%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 29 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. კომპანია ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება

ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- o მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში,
- o აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- o მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- o ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან

ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო რირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.1. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის ღირებულებას. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია სამედიცინო მომსახურეობის გაწევასთან.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

3.2. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, სახელმწიფო პროგრამებიდან და შიდა სტანდარტებიდან. ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისას.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით., ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის

მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საღაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე. ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ამონაგები	2020 წ
ამონაგები მომსახურებიდან	2,487,088
სულ ამონაგები	2,487,088
(ზარალი)/მოგებასაკურსო სხვაობიდან	445
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	2020 წ
■ შრომის ანაზღაურება	
■ ცვეთა და ამორტიზაცია	100,422
■ იჯარის ხარჯი	
■ შეკეთების და შენახვის ხარჯი	7,916
■ კომუნალური ხარჯი	33,325
■ საკონსულტაციო ხარჯი	
■ საკანცელარიო ხარჯი	5,775
■ სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	
■ საბანკო ხარჯი	1,668
■ ტრანსპორტირები ხარჯი	17,940
■ საგადასახადო ხარჯი	309
■ კომუნიკაციის ხარჯი	6,808
■ სხვა ხარჯი	89,185
სულ, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,748,460
ფინანსური ხარჯი	2020 წ
სხვა ფინანსური ხარჯი	7,847
სულ, ფინანსური ხარჯი	7,847
მოგების გადასახადის ხარჯი	

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები. ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

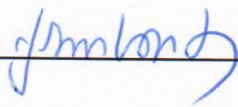
ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

დირექტორი _____ ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური ანგარიშგება

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

	2020 წ	2019 წ
შემოსავალი	2.487.088	3,370,825
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(443.222)	(1,162,977)
საერთო მოგება	2,043,866	2,207,848
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,748,460)	(1,427,863)
საოპერაციო მოგება	295,406	779,985
ფინანსური ხარჯები		(62,745)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	445	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(7,847)	
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	288,004	717,240
მოგების გადასახადი	(64,272)	(90,223)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	223,732	627,017

დირექტორი  ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)

	2020წ	2019წ
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	570,455	662,331
საინვესტიციო ქონება	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	570,455	662,331
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	34,414	150,716
სავაჭრო მოთხოვნები	440,102	323,247
გადახდილი ავანსები	17,709	24,293
მარაგები	61,711	46,431
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ, მოკლევადიანი აქტივები	553,936	544,687
სულ, აქტივები	1,124,391	1,207,018
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება	999,755	1,140,392
სულ, კაპიტალი	1,004,755	1,145,392
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	8,613	8,613
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	32,478	10,050
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	78,545	24,964
სხვა ვალდებულებები		131
საგადასახადო ვალდებულება		17,868
სულ, მოკლევადიანი ვალდებულებები	111,023	53,012
სულ, ვალდებულებები	119,636	61,626
სულ, კაპიტალი და ვალდებულებები	1,124,391	1,207,018

დირექტორი

ქაიხოსრო

ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური ანგარიშგება

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება (ერთეული ლარი)

	საწესდებო	გაუნაწილებელი	
	კაპიტალი	მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019 წელი	5000	1,140,392	1,145,392
პერიოდის მოგება	0	223,732	
გაცემული დივიდენდი	0	(364,211)	
სხვა ცვლილება მოგებაში		(158)	
31 დეკემბერი 2020 წელი	5000	999,755	1,1004,755

დირექტორი

ქაჩიაძე

ი.ქაროსანიძე