

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2021 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, 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 არჩევისა 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:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს
- კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების
- განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 12 სექტემბერს.

დირექტორი ქახიანიძე ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

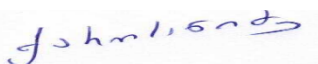
	2021	2020
შემოსავალი	3,884,017	2,487,088
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,963,480)	(443,222)
საერთო მოგება	1,920,537	2,043,866
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,256,447)	(1,748,460)
საოპერაციო მოგება	664,090.00	295,406
ფინანსური ხარჯები	(-48439)	
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	259	445
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(9,819)	(7,847)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	606,091.00	288,004
მოგების გადასახადი	(227703)	(64,272)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	378,388.00	223,732

დირექტორი ქახიანიძე ი.ქაროსანიძე

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

	2021წ	2020 წ
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	557,415	570,455
საინვესტიციო ქონება	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სულ, გრძელვადიანი აქტივები	557,415	570,455
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	38,759	34,414
სავაჭრო მოთხოვნები	441,333	440,102
გადახდილი ავანსები	27,060	17,709
მარაგები	94,734	61,711
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ, მოკლევადიანი აქტივები	601,886	553,936
სულ, აქტივები	1,159,301	1,124,391
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება	87,827	999,755
სულ, კაპიტალი	92,827	1,004,755
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	934,592	8,613
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	52,444	32,478
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	79,430	78,545
სხვა ვალდებულებები	8	
საგადასახადო ვალდებულება		
სულ, მოკლევადიანი ვალდებულებები	131,882	111,023
სულ, ვალდებულებები	1,066,474	119,636
სულ, კაპიტალი და ვალდებულებები	1,159,301	1,124,391

დირექტორი:



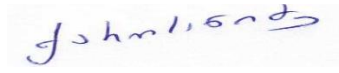
ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგება (ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020 წელი	5000	999755	1004755
31 დეკემბერი 2021 წელი			
2021 წლიური მოგება		606090	
გაცემული დივიდენდი		1518018	
31 დეკემბერი 2021 წელი	5000	-911928	92827

დირექტორი



ი.ჯაროსანიძე

შპს "საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი" ფულადი სახსრების მოძრაობა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

1	ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	450239
1.1	წმინდა მოგება	378388
1.2	ცვეთა და ამორტიზაცია (+)	94597
1.3	მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან (-)	
1.4	დებიტორული დავალიანების ზრდა (-)	-10582
1.5	კრედიტორული დავალიანების ზრდა (+)	20859
1.6	მარაგების ზრდა (-)	-33023
1.7	წინასწარ გაწეული ხარჯების შემცირება (+)	
1.8	დარიცხული ვალდებულებების ზრდა (+)	
1.9	გადავადებული გადასახადების ზრდა (+)	
1.1	შვ. კომპანიიდან მიღებული მოგება (+)	
1.11	შვ. კომპანიიდან მიღებული ზარალი (-)	
2	ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-1371873
2.1	- ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	-81557
2.2	+ ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების გაყიდვა	
2.3	- კაპიტალური ხარჯები	
2.4	+ მიღებული დივიდენდები	-1290316
3	ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	925979
3.1	+ შემოსულობანი აქციათა ემისიიდან	
3.2	+ შემოსულობანი სესხებიდან	
3.3	- ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდ.-ის განადღება	
22	- გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	
23	+ ბიზნესში ინვესტირებული ფული	925979
4	წმინდა ფულადი სახსრები	4345
5	ფულადი სახსრ. პერიოდის დასაწყისში	34414
6	ფულადი სახსრ. პერიოდის ბოლოს	38759

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.

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებია:

დამფუძნებლები	2021წ	2020წ
1. ირინე ქაროსანიძე	50%	50%
2. უშანგი კილაძე	50%	50%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 12 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

ახალ სტანდარტებზე გადასვლა

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, ახალი სტანდარტების 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 განხილვის 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 საადრიცხვო 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. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- 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:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- 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 მსს 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 სალაროში 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 მაშინ, 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	2021 წ	2020
ამონაგები მომსახურებიდან	3,884,017.00	100,422
სულ ამონაგები	3,884,017.00	253,938
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	259	445.00
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		33,325
შრომის ანაზღაურება	709610	1,182,205
ცვეთა და ამორტიზაცია	94597	100,422
იჯარის ხარჯი	254025	253,938
შეკეთების და შენახვის ხარჯი	6042	7,916
კომუნალური ხარჯი	39589	33,325
საკონსულტაციო ხარჯი	10048	10,343
საკანცელარიო ხარჯი	6228	5,775
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი		38,626
საბანკო ხარჯი	4414	1,668
ტრანსპორტირების ხარჯი	21938	17,940
საგადასახადო ხარჯი		309
კომუნიკაციის ხარჯი	7628	6,808
სხვა ხარჯი	102329	89,185
სულ, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,256,448.00	1,748,460
ფინანსური ხარჯი	2021 წ	2020 წ
სხვა ფინანსური ხარჯი		7,847
საპროცენტო ხარჯი	48,439	

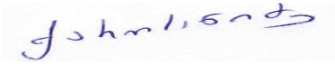
მოგების გადასახადის ხარჯი

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