

შპს „სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი“

ს/კ 206061795

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2022

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 2021 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	105817	124405	41991
სავაჭრო მოთხოვნები	594861	652507	772451
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	168455	134703	109992
- მზა პროდუქცია	168147	134092	108342
- სხვა	307	611	1650
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები შენიშვნა 5	1079944	1048046	114986
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1949077	1959661	2099420

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	325799	236887	236690
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	120898	204658	159353
საგადასახადო ვალდებულებები	31949	29014	38375
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	13573		50000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	45478	161192	261800
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	3407	495	942
სულ ვალდებულებები	541104	632246	747160

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	1 312 033	1 231 475	1 256320
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 407 973	1327415	1 352 260
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 949 077	1 959 661	2099420

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2021	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2020
ნეტო ამონაგები	3 156 877	2 362 300
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	3 156 877	2 362 300
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(831190)	(633 435)
საწყისი მარაგები	134704	109 992
მარაგების შესყიდვა	(864941)	(608 723)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	168455	134 704
საერთო მოგება	2 325687	1 728 865

სხვა შემოსავალი	59 958	108 621
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 696 827)	(1 441 597)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(152 286)	(145 622)
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	(10601)	(15771)
იჯარის ხარჯი	(5325)	(5885)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(440 048)	(253 456)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2 245 129)	(1 753 710)

საოპერაციო მოგება	80 558	(24845)
--------------------------	--------	---------

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	80 558	(24 845)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	80 558	(24 845)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	80 558	(24 845)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 327 415	1 352 260
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 407 973	1 327 415

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(18 588)	82 414
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(18 588)	82 414
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	124 405	41 991
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	105 817	124 405

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 ზანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში
განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება - ზარალი აღიარებულია
მოგება ზარალის ანგარიშგებში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ
მოგებას გამოკლებული ზარალი - საკურსო სხვაობა.

სებ - ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით შემდეგია:

1 USD/GEL	3.0976	3,2766
1EUR/GEL	3,5040	4,0233

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 დანაწარჩენი 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 დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შემენილია 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 გამოყენება.

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 ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ 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. 2021 წლის მდგომარეობით ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს:

რემონტის ხარჯები	----- 7 884 -----
სამეურნეო, საკანცელარიო ხარჯი	----- 25 269 -----
კომუნალური ხარჯი	----- 102 627 -----
საწვავის ხარჯი	----- 17 652 -----
საპენსიო ხარჯი	----- 16 711 -----
დაკორექტირებული თანხა	----- 33 205 -----
საყოველთაოს ინსპექტირების ჯამი	----- 124 448 -----
სხვა საერთო ხარჯი	----- 112 252 -----
სულ	----- 440 048 -----

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	შენობები	მანქანა დანადგარ ები დასამუდ ცინო მოწყობილ ობი	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	ტრანსპორტ ი	არამატერიალ ური აქტივი	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	58 385	294 614	665 738	17 501	6 177	5 631	1 048 046
შემოსვლა	33 413	55 741	95 030				184 184
გასვლა							
პერიოდის ცვლათა		16 124	130 035	3029	1235	1863	152 286
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	91798	334 231	630 733	14 472	4942	3768	1 079 944

6. საბანკო სესხები

2019 წლის 25 თებერვალს კომპანიას ძირითადი საშუალებების შესაძენად საქართველოს ბანკიდან გახსნილი აქვს 100000 ევროს საკრედიტო ხაზი წლიური 5,4 საპროცენტი სარგებელით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირი თანხის დავალიანება შეადგენს 23 257,49 ევროს. 2021 წლის აპრილში კომპანიამ ემერჯენსის გასარემონტებლად აიღო სესხი: 2000 ევრო და 7600 დოლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირი თანხის დავალიანება შეადგენს: 677 ევროს და 2575 დოლარს. საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება.

7. გაუნაწილებელი მოგება

დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით წლების მოგება მიმართულა 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. 2021 წლის 1 ივლისისთვის მოთხოვნა იყო ემერჯენსის ახალი ლიცენზიის აღება შესაბამისი პირობების დაკმაყოფილებით, რის გამოც 0 სართულზე საჭირო გახდა ფართის გარემონტება, სამედიცინო ინვენტარის შეძენა. წლების მოგება აკუმულირდება გაუნაწილებელი მოგება/ზარალის ანგარიშში.

8. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გაგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმომ. მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

9. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს, ბრძანება N 148.