

შპს „ჯანმრთელობის სახლი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2021წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია1

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....5

ზოგადი ინფორმაცია

შპს 'ჯანმრთელობის სალი' (შემდგომში-კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2013 წლის 25 თებერვალა საქრთველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ქ.თბილისის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, რეგისტრაციის ნომერი 404438033.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამკურნალო დიაგნოსტიკური მომსახურება.

კომპანიას შვილობილი საქარმოები არ აქვს. კომპანიის უირიდიული მისამართია: თბილისი, ისან-სამგორის რაიონი, წინანდლის ქუცა #9.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შალვა ქორიძე.

კომპანიის დირექტორი-შალვა ქორიძე

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრისათვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა საშუალოდ იყო 80-90 ადამიანი.

შპს „ჯანმრთელობის სახლი“

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეულილარი)

	2021წ.	2020წ.
შემოსავალი	3 499 492	2 258 225
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	3543944	2131679
მოგება	(44452)	126546

შპს „ჯანმრთელობის სახლი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ერთეულილარი)

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანიაქტივები		
ძირითადისაშუალებები	1099980	776544
საინვესტიციოქონება	0	0
არამატერიალური აქტივი	4472	5589
სულგრძელვადიანიაქტივები	1104452	782133
მოკლევადიანიაქტივები		
ფულიდაფულისექვივალენტები	414188	624855
სავაჭრომოთხოვნები	559839	353314
გადახდილიავანსები	0	0
მარაგები	0	0
სხვამიმდინარეაქტივები	0	
სულმოკლევადიანიაქტივები	974027	978169
სულაქტივები	2078479	1760302
კაპიტალი		
საწესდებოკაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელიმოგება	1462604	1507056

სულკაპიტალი	1462604	1507056
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	287190	146455
სასესხო ვალდებულებები	0	0
სხვა ვალდებულებები	328685	1,870,004
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	615875	7,751,110
სულ ვალდებულებები	615875	7,751,110
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2078479	11760302

მომ
ზა

დების 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. 2021 წელს კომპანია ანგარიშგებას ამზადებს ამ სტანდარტის 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.

სააღრიცხვო 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:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურება.
- 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).
- 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 წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

2021-2020წწ

მანქანა - დანადგარები

5-6

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები

5-6

სპეციალური ინსტრუმენტები

3-5

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

5-7

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

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 ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებები

(ერთეულილარი)

ნარჩენი ღირებულება

-

31 დეკემბერი 2020 წელი

-

776544

31 დეკემბერი 2021 წელი

-

1099980

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
(ერთეულილარი)

სავაჭროდასხვამოთხოვნები	31.12.2021წ	31.12.2020წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	559839	353314
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	0	0
გადახდილი ავანსები	0	0

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
(ერთეულილარი)

	31.12.2021წ	31.12.2020წ
სავაჭროვალდებულებები	287190	146455
მოკლევადიანი სასესოვალდებულებები	0	0
სხვა ვალდებულებები	328685	106791
სულსავაჭროდასხვა ვალდებულებები	615875	253246

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

(ერთეულილარი)

	2021წ.	2020წ.
ხელფასი	2232588	1530734
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	35975
იჯარის ხარჯი	144000	144000
ბანკის საკომისიო	18469	0
სხვახარჯი	1148887	5250
სულადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	3542944	1715959

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.

ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის

- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგები გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგების განაწილებისას თუ ასეთი მოგება ნაწილდება შემდგომ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს, აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებულ მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

(ერთეულილარი)

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში

31.12.2021 წ

414188

31.12.2020წ

624855

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.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში სხვა მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ დაფიქსირებულა.

დირექტორი:

