

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იმედის კლინიკა“

(ს/ნ 202249110)

20 სექტემბერი 2021

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	3 969 692	4 306 882	4 595 210
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		3 969 692	4 306 882	4 595 210
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	98 389	84 776	90 862
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 516 509	2 487 207	2 679 916
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	595 106	921 706	784 992
		2 210 004	3 493 690	3 555 769
სულ აქტივები		6 179 696	7 800 572	8 150 980
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 240	2 240	2 240
გაუნაწილებელი მოგება		5 613 997	7 156 103	7 582 008
		5 616 237	7 158 343	7 584 248
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		75 177	59 586	57 053
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	488 282	582 642	509 679
		563 459	642 228	566 732
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 179 696	7 800 572	8 150 980



დირექტორი

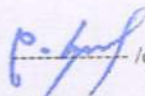



მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	6 307 867	7 293 310
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(4 646 878)	(4 461 452)
საერთო მოგება		1 660 989	2 831 859
სხვა შემოსავალი	12	148 318	130 211
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1 162 542)	(1 236 966)
სხვა ხარჯები		(359 460)	(520 977)
საოპერაციო მოგება		287 305	1 204 126
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		287 305	1 204 126
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		287 305	1 204 126

 /დავით კობეშავიძე/
დირექტორი



 /ზურაბ გაბაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 240	7 582 008	7 584 248
ზრდა (+)	-	-	(425 904)
შემცირება (-)	-	(425 904)	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 240	7 156 103	7 158 343
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(1 542 107)	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 240	5 613 997	5 616 237

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	7 582 008
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1 204 126
გადახდილი მოგების გადასახადი	(244 505)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(1 385 526)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	7 156 103
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	287 305
გადახდილი მოგების გადასახადი	(274 412)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(1 555 000)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	5 613 997



დირექტორი




მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

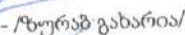
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 315 059	6 977 522
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	9 807	57 248
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 749 957)	(1 946 810)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3 151 265)	(2 896 054)
საბანკო ხარჯები	(4 440)	(4 234)
გადახდილი გადასახადები	(1 152 403)	(1 002 175)
სხვა გადახდილი თანხები	(1 541 928)	(1 406 762)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(275 128)	(221 264)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51 471)	(142 021)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(51 471)	(142 021)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	500 000
გადახდილი სესხი	-	-
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	-	-
მიღებული სესხის პროცენტი	-	500 000
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	500 000
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(326 600)	136 715
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	921 706	784 992
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	595 106	921 706



დირექტორი



 /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

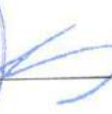
შპს „იმედის კლინიკა“ (ს/ნ 202249110) (შემდგომში - კომპანია) არის 2005 წლის 02 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონი, ნინოშვილის ქუჩა N18; საქართველო, დიდი დიღომი, ვეფხისტყაოსნის ქუჩა N38.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.20	31.დეკ.19	01.იან.19
დავით კობეშავიძე, 01025004160	34.00%	34.00%	34.00%
დავით კობეშავიძე, 01025012230	33.00%	33.00%	33.00%
ნოდარ კობეშავიძე, 01025019281	33.00%	33.00%	33.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით კობეშავიძე, 01025004160.

 / დირექტორი /
 
 მთავარი ბუღალტერი

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.



[Handwritten signature]

/ დირექტორი /

[Handwritten signature]

/ მთავარი ბუღალტერი

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეტენის მომენტში, ან შემდეგში.

 / დირექტორი /  / მთავარი ბუღალტერი



3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

 / დირექტორი

 / მთავარი ბუღალტერი

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

 / დირექტორი /  / მთავარი ბუღალტერი



3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

 / დირექტორი

 / მთავარი ბუღალტერი



3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები**3.5.1. აღიარება**

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

_____/ დირექტორი

_____/ მთავარი ბუღალტერი



- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.



/ დირექტორი /



/ მთავარი ბუღალტერი

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოხალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისთავად გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,646,545 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

 / დირექტორი /  / მთავარი ბუღალტერი



5. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	ავარი და სხვა იწვევარი	სამედიცინო ტექნიკა	ძალადგარი დანაღვრები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	248 475	3 765 114	1 003 194	2 437 211	7 498 498
შემოსვლა	-	-	-	161 566	161 566
გასვლა	-	-	1 274	-	1 274
მალაგებები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	248 475	3 765 114	1 001 920	2 598 777	7 658 790
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	248 475	3 765 114	1 001 920	2 598 777	7 658 790
შემოსვლა	-	-	6 025	93 110	99 135
გასვლა	-	-	-	-	-
მალაგებები	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	248 475	3 765 114	1 007 945	2 691 887	7 757 925
ცვლილება	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2019	-	833 980	462 782	1 586 576	2 903 287
ცვლილება	-	129 972	115 855	199 821	448 621
გასული ძირითადი საშუალებების ცვლილება	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2019	-	963 952	578 637	1 786 398	3 351 908
დაგროვილი ცვლილება 01.01.2020	-	963 952	578 637	1 786 398	3 351 908
ცვლილება	-	130 048	106 863	196 740	436 325
მალაგებები	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2020	-	1 094 000	685 500	1 983 138	3 788 233
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	248 475	2 931 134	540 411	850 635	4 595 210
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	248 475	2 801 162	423 283	812 380	4 306 882
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	248 475	2 671 114	322 445	708 749	3 969 692



Handwritten signature

/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მედიკამენტები	98 389	84 776	88 309
სხვა მარაგები	-	-	2 553
	<u>98 389</u>	<u>84 776</u>	<u>90 862</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 462 476	2 408 309	2 048 721
გადახდილი ავანსები	54 033	78 898	131 195
გადახდილი სესხები	-	-	500 000
	<u>1 516 509</u>	<u>2 487 207</u>	<u>2 679 916</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნაღდი	477 036	855 751	578 948
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	118 071	65 955	206 044
	<u>595 106</u>	<u>921 706</u>	<u>784 992</u>

 / დირექტორი /
 
 / მთავარი ბუღალტერი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
დარიცხული ზღუდვასები	381 184	473 784	423 202
კრედიტორული დავალიანება	107 098	108 858	86 478
	488 282	582 642	509 679

10. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	6 307 867	7 293 310
	6 307 867	7 293 310

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურება	3 518 134	3 284 048
მედიკამენტები	1 128 744	1 177 404
	4 646 878	4 461 452

 / დირექტორი
 
 / მთავარი ბუღალტერი

12. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი იჯარიდან	14 407	23 644
სხვა შემოსავალი	133 911	106 567
	148 318	130 211

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	436 408	448 621
მრომის ანაზღაურება	390 904	364 894
კომუნალური ხარჯი	214 000	230 729
რემონტის ხარჯი	49 920	129 672
საკონსულტაციო ხარჯი	39 840	31 570
საბანკო ხარჯი	4 440	4 234
სხვა ხარჯი	27 029	27 247
	1 162 542	1 236 966

 / დირექტორი /
 
 / მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იმედის კლინიკა“

(ს/ნ 202249110)

20 სექტემბერი 2021

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	3 969 692	4 306 882	4 595 210
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		3 969 692	4 306 882	4 595 210
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	98 389	84 776	90 862
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1 516 509	2 487 207	2 679 916
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	595 106	921 706	784 992
		2 210 004	3 493 690	3 555 769
სულ აქტივები		6 179 696	7 800 572	8 150 980
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 240	2 240	2 240
გაუნაწილებელი მოგება		5 613 997	7 156 103	7 582 008
		5 616 237	7 158 343	7 584 248
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		75 177	59 586	57 053
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	488 282	582 642	509 679
		563 459	642 228	566 732
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 179 696	7 800 572	8 150 980

----- /დავით კობეშავიძე/

დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	6 307 867	7 293 310
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(4 646 878)	(4 461 452)
საერთო მოგება		1 660 989	2 831 859
სხვა შემოსავალი	12	148 318	130 211
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1 162 542)	(1 236 966)
სხვა ხარჯები		(359 460)	(520 977)
საოპერაციო მოგება		287 305	1 204 126
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		-	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		287 305	1 204 126
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		287 305	1 204 126

----- /დავით კობეშაშვიძე/

დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 240	7 582 008	7 584 248
ზრდა (+)	-	-	(425 904)
შემცირება (-)	-	(425 904)	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 240	7 156 103	7 158 343
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(1 542 107)	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 240	5 613 997	5 616 237

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	7 582 008
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1 204 126
გადახდილი მოგების გადასახადი	(244 505)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(1 385 526)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	7 156 103
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	287 305
გადახდილი მოგების გადასახადი	(274 412)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	(1 555 000)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	5 613 997

----- /დავით კობეშავიძე/

დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2020	31.12.2019
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 315 059	6 977 522
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	9 807	57 248
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 749 957)	(1 946 810)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3 151 265)	(2 896 054)
საბანკო ხარჯები	(4 440)	(4 234)
გადახდილი გადასახადები	(1 152 403)	(1 002 175)
სხვა გადახდილი თანხები	(1 541 928)	(1 406 762)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(275 128)	(221 264)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(51 471)	(142 021)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(51 471)	(142 021)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	-	500 000
სარეზერვო კაპიტალის გაზრდა	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება	-	-
მიღებული სესხი	-	-
მიღებული სესხის პროცენტი	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	500 000
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(326 600)	136 715
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	921 706	784 992
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	595 106	921 706

----- /დავით კობეშავიძე/

დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „იმედის კლინიკა“ (ს/ნ 202249110) (შემდგომში - კომპანია) არის 2005 წლის 02 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონი, ნინოშვილის ქუჩა N18; საქართველო, დიდი დიღომი, ვეფხისტყაოსნის ქუჩა N38.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა.

<i>კომპანიის პარტნიორი</i>	<i>31.დეკ.20</i>	<i>31.დეკ.19</i>	<i>01.იან.19</i>
დავით კობეშავიძე, 01025004160	34.00%	34.00%	34.00%
დავით კობეშავიძე, 01025012230	33.00%	33.00%	33.00%
ნოდარ კობეშავიძე, 01025019281	33.00%	33.00%	33.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით კობეშავიძე, 01025004160.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნაყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,646,545 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სამედიცინო ტექნიკა	ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	248 475	3 765 114	1 003 194	2 437 211	44 504	7 498 498
შემოსვლა	-	-	-	161 566	-	161 566
გასვლა	-	-	1 274	-	-	1 274
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	248 475	3 765 114	1 001 920	2 598 777	44 504	7 658 790
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	248 475	3 765 114	1 001 920	2 598 777	44 504	7 658 790
შემოსვლა	-	-	6 025	93 110	-	99 135
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	248 475	3 765 114	1 007 945	2 691 887	44 504	7 757 925
ცვეთა						
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	833 980	462 782	1 586 576	19 948	2 903 287
ცვეთა	-	129 972	115 855	199 821	2 974	448 621
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	963 952	578 637	1 786 398	22 922	3 351 908
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	963 952	578 637	1 786 398	22 922	3 351 908
ცვეთა	-	130 048	106 863	196 740	2 673	436 325
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	1 094 000	685 500	1 983 138	25 595	3 788 233
საბალანსო ღირებულება						
საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	248 475	2 931 134	540 411	850 635	24 555	4 595 210
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	248 475	2 801 162	423 283	812 380	21 582	4 306 882
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	248 475	2 671 114	322 445	708 749	18 909	3 969 692

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
მედიკამენტები	98 389	84 776	88 309
სხვა მარაგები	-	-	2 553
	<u>98 389</u>	<u>84 776</u>	<u>90 862</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 462 476	2 408 309	2 048 721
გადახდილი ავანსები	54 033	78 898	131 195
გაცემული სესხები	-	-	500 000
	<u>1 516 509</u>	<u>2 487 207</u>	<u>2 679 916</u>

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
ნაღდი	477 036	855 751	578 948
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	118 071	65 955	206 044
	<u>595 106</u>	<u>921 706</u>	<u>784 992</u>

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
დარიცხული ხელფასები	381 184	473 784	423 202
კრედიტორული დავალიანება	<u>107 098</u>	<u>108 858</u>	<u>86 478</u>
	488 282	582 642	509 679

10. შემოსავალი

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	<u>6 307 867</u>	<u>7 293 310</u>
	6 307 867	7 293 310

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურება	3 518 134	3 284 048
მედიკამენტები	<u>1 128 744</u>	<u>1 177 404</u>
	4 646 878	4 461 452

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი

12. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი იჯარიდან	14 407	23 644
სხვა შემოსავალი	133 911	106 567
	148 318	130 211

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	436 408	448 621
შრომის ანაზღაურება	390 904	364 894
კომუნალური ხარჯი	214 000	230 729
რემონტის ხარჯი	49 920	129 672
საკონსულტაციო ხარჯი	39 840	31 570
საბანკო ხარჯი	4 440	4 234
სხვა ხარჯი	27 029	27 247
	1 162 542	1 236 966

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი