

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| აქტივები                                      |          |                  |                  |
| გრძელვადიან აქტივები                          |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8        | 2,362,168        | 1,229,794        |
| არამატერიალური აქტივი                         | 9        | 2,547            | 3,019            |
| <b>სულ გრძელვადიან აქტივები</b>               |          | <b>2,364,715</b> | <b>1,232,814</b> |
| მიმდინარე აქტივები                            |          |                  |                  |
| მარაგები                                      | 12       | 183,737          | 193,789          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 13       | 134,030          | 0                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 14       | 141,180          | 916,603          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>458,947</b>   | <b>1,110,392</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>2,823,662</b> | <b>2,343,205</b> |
| საკუთარი აქტივი და ვალდებულებები              |          |                  |                  |
| საკუთარი კაპიტალი                             |          |                  |                  |
| კაპიტალი                                      |          | 1,000            | 1,000            |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   |          | 2,443,584        | 1,896,050        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>2,444,584</b> | <b>1,897,050</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                    |          |                  |                  |
| სესხები და ფინანსური იჯარა                    | 15       | 0                | 166,775          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>0</b>         | <b>166,775</b>   |
| მიმდინარე ვალდებულებები                       |          |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 16       | 379,078          | 279,381          |
| სესხები და ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი       | 15       | 0                | 0                |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>379,078</b>   | <b>279,381</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>2,823,662</b> | <b>2,343,205</b> |

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

ინდივიდუალური მოგება ან ხარალის დასახვას რული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| (ლარი)                                | შენიშვნა | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------------------|----------|------------|------------|
| შემოსავალი                            | 4        | 2,507,920  | 2,572,449  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | (487,396)  | (447,695)  |
| საერთო მოგება                         |          | 2,020,524  | 2,124,754  |
| გყიდვის ხარჯი                         | 5        | (504,635)  | (555,838)  |
| საერთო დადინისტრაციული ხარჯები        | 6        | (973,513)  | (940,514)  |
| სხვა შემოსავალი                       | 7        | 32,700     | 6,800      |
| საოპერაციო მოგება                     |          | 575,076    | 635,202    |
| ფინანსური ხარჯი                       |          |            | (68,898)   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი              |          | (27,541)   | (41,797)   |
| პერიოდის მოგება                       |          | 547,535    | 524,507    |

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს „რეპროდუქციულიმედიცინისცენტრიუნვერსი „

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რეპროდუქციულიმედიცინისცენტრიუნვერსი “ რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი , ლუბლიანას ქუჩა N13 / მიხეილ ჭიაურელის ქუჩა N6, არასაცხოვრებელი ფართი, სართული 1 , შენობა-ნაგებობა, N23-24-26 საიდენტიფიკაციო კოდი 200199702. კომპანია რეგისტრირებულია 23/06/2006 , რეგისტრაციის N6281/001

მისი ძირითადი საქმიანობაა: ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები, სამკურნალო პრაქტიკა.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

### სამედიცინო შემოსავლები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიას სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიისმიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით

## სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი იანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით - საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით. შესაბამისად არ გააჩნია ბალანსზე გადავადებული გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ხარჯს.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო

მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალების ყველა ჯგუფისთვის.

ძირინაირად:

სასარგებლო მომსახურების

ვადა

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| შენობა-ნაგებობა                          | 20   |
| დანადგარები                              | 5-10 |
| ავტოტრანსპორტი                           | 7-10 |
| ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი | 5-10 |
| სხვა                                     | 5-10 |

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით პერპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმიდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაითვლება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური აქტივის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქტის რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### იჯარა

კომპანიაში არის იჯარის ოპერაციები. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი და მისაღები საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

#### მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ უსარგებლია საბანკო სესხით და ოვერდრაფტით.

### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გასამრჯელოს გადახდები.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით). უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

### 3. 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან

#### 4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                             | 2021      | 2020      |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| შემოსავალი ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან | 2,507,920 | 2,572,449 |
| სულ                                         | 2,507,920 | 2,572,449 |

#### 5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                 | 2021   | 2020  |
|-----------------|--------|-------|
| სხვა შემოსავალი | 32,700 | 6,800 |
| სულ             | 32,700 | 6,800 |

#### 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრით და 1 იანვრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                      | 2021      | 2020    |
|----------------------|-----------|---------|
| ხელფასის ხარჯი       | 960,876   | 662,906 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 236,868   | 225,131 |
| საიჯარო მომსახურება  | 30,780    | 31,035  |
| კომუნიკაციის ხარჯები | 60,860    | 43,607  |
| საბანკო ხარჯი        | 15,297    | 8,868   |
| სხვა                 |           |         |
| სულ:                 | 1,304,681 | 971,547 |

#### 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული<br>რეზერვები             | შენიშ-<br>ნაგებობები | დანადგარები | ოფისისდანადგა<br>რები,<br>აღჭურვილობა<br>და<br>ავტოტრანსპორ<br>ტი | სულ       |
|------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 01.01.2021                         | 1,854,063            | 630,961     | 558,520                                                           | 3,251,592 |
| შემოსვლა                           | 765,050              | 367,170     | 194,262                                                           | 1,470,485 |
| გასვლა                             | -915                 | -100,801    |                                                                   | -101,716  |
| 31.12.2021                         | 2,618,198            | 897,060     | 752,782                                                           | 4,620,361 |
| <b>დაგროვილიცვეთა</b>              |                      |             |                                                                   |           |
| 01.01.2021                         | 278,088              | 562,868     | 1,098,758                                                         | 2,021,798 |
| ცვეთა                              | 111,817              | 17,743      | 51,277                                                            | 236,396   |
| გასვლა                             |                      |             |                                                                   |           |
| დაგროვილიცვეთა                     | 389,905              | 580,611     | 1,150,035                                                         | 2,258,194 |
| <b>ნარჩენისაბალანსოლირეზერვები</b> |                      |             |                                                                   |           |
| 01.01.2021                         | 1,575,975            | 67,823      | -540,238                                                          | 1,229,794 |
| 31.12.2021                         | 2,228,293            | 316,449     | -397,253                                                          | 2,362,167 |

#### 8. მარაგები

მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| სხვასაქონლო - მატერიალური მარაგები | 183,737        | 193,790        |
| <b>სულ:</b>                        | <b>183,737</b> | <b>193,790</b> |

#### 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2021     | 31.12.2020 |
|---------------------------------|----------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები              | 134,030        | 0          |
| <b>სულ ფინანსური მოთხოვნები</b> | <b>134,030</b> | <b>0</b>   |

#### 10. ფულიდაფულისექვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|             | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------|------------|------------|
| ფულიბანკში  | 84,260     | 854,657    |
| ფულისალარში | 56,920     | 61,945     |
| სულ         | 141,180    | 916,603    |

#### 11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                        | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|------------------------|------------|------------|
| გრძელვადიანი სესხი     | 0          | 166,775    |
| სულგრძელვადიანისესხები | 0          | 166,755    |

#### 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------|------------|------------|
| სავაჭროდა სხვა ვალდებულებები   | 232,278    | 213,670    |
| გადასახდელი ხელფასები          | 146,800    | 65,711     |
| სულსავაჭროდასხვა ვალდებულებები | 379,078    | 279,381    |