

შპს ციტო

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

## სარჩევი

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 3  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                    | 5  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                         | 6  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები       | 7  |
| 1. ზოგადი ნაწილი                                     | 7  |
| 2. მომზადების საფუძველი                              | 7  |
| 3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა                  | 8  |
| 5. ამონაგები                                         | 15 |
| 6. სხვა ხარჯები                                      | 16 |
| 7. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა    | 16 |
| 8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა                           | 17 |
| 9. ძირითადი საშუალებები                              | 17 |
| 10. გაცემული სესხი                                   | 18 |
| 11. მარაგები                                         | 18 |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 18 |
| 13. ფული და ფულის ექვივალენტები                      | 19 |
| 14. სესხები                                          | 19 |
| 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 20 |
| 16. პირობითი ვალდებულებები                           | 20 |
| 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები        | 21 |

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

### 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021       | 01.01.2021        |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          |          | 4 802 336        | 4 847 704         |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 41 525           | 49 925            |
| გაცემული სესხი                                |          | 1 148 453        | 1 214 563         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>5 992 314</b> | <b>6 112 192</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                  |                   |
| მარაგები                                      | 11       | 738 760          | 862 552           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 12       | 1 221 734        | 2 093 258         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 13       | 1 977 095        | 1 287 984         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>3 937 589</b> | <b>4 243 794</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>9 929 903</b> | <b>10 355 986</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                   |
| კაპიტალი                                      |          | 174 100          | 174 100           |
| სხვა რეზერვები                                |          | (173 173)        | (173 173)         |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 3 629 019        | 2 688 032         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>3 629 946</b> | <b>2 688 959</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                   |
| მიღებული სესხები                              | 14       | 3 934 984        | 4 195 453         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3 934 984</b> | <b>4 195 453</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                  |                   |
| მიღებული სესხები                              | 14       | 1 028 017        | 926 983           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 15       | 1 336 956        | 2 544 591         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>2 364 973</b> | <b>3 471 574</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>9 929 903</b> | <b>10 355 986</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

## მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

### 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

|                                      | შენიშვნა | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                            | 5        | 16 211 099       | 12 627 736       |
| სხვა შემოსავალი                      |          | 81 673           | 172 478          |
| მარაგების ცვლილება                   |          | (5 169 904)      | (4 848 432)      |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი            |          | -                | -                |
| პერსონალის ხარჯები                   |          | (5 946 850)      | (4 177 964)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                 | 9        | (562 684)        | (570 099)        |
| სხვა ხარჯები                         | 6        | (2 946 800)      | (1 522 725)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |          | <b>1 666 534</b> | <b>1 680 994</b> |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული      |          |                  |                  |
| ზარალი, ნეტო                         | 7        | 192 165          | (546 737)        |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა              | 8        | (258 889)        | (190 383)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>            |          | <b>1 599 810</b> | <b>943 874</b>   |
| მოგების გადასახადი                   |          | -                | -                |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |          | <b>1 599 810</b> | <b>943 874</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

### კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

#### 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

|                                | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა რეზერვები   | სულ              |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი 2021</b>    | <b>174 100</b>        | <b>2 688 032</b>        | <b>(173 173)</b> | <b>2 688 959</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 1 599 810               | -                | <b>1 599 810</b> |
| განაწილებული მოგება            |                       | (658 823)               |                  | <b>(658 823)</b> |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2021</b> | <b>174 100</b>        | <b>3 629 019</b>        | <b>(173 173)</b> | <b>3 629 946</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

|                                                                         |  | საანგარიშგებო პერიოდი<br>2021 | საანგარიშგებო პერიოდი<br>2020 |
|-------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                        |  |                               |                               |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                |  | 16953747                      | 11424735                      |
| მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                  |  | -8030721                      | -4503191                      |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                             |  | -4720518                      | -3344010                      |
| გადახდილი გადასახადი                                                    |  | -1293981                      | -802725                       |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები) |  | -19531                        | -3909                         |
| გადახდილი პროცენტები                                                    |  | -306779                       | -248519                       |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |  | <b>2582217</b>                | <b>2522380</b>                |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                      |  |                               |                               |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა               |  | -1524022                      | -1366008                      |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |  | <b>-1524022</b>               | <b>-1366008</b>               |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                         |  |                               |                               |
| სესხების დაფარვა/აღება                                                  |  | 182488                        | -635132                       |
| დივიდენდის გაცემა                                                       |  | -500000                       | -248000                       |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |  | <b>-317512</b>                | <b>-883132</b>                |
| სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე  |  | -51573                        | 85689                         |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:</b>                                  |  | <b>689110</b>                 | <b>358930</b>                 |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:</b>        |  | <b>1287985</b>                | <b>929055</b>                 |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:</b>             |  | <b>1977095</b>                | <b>1287985</b>                |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ნაწილი

შპს „სამედიცინო ცენტრი ციტო“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1996 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ფალიაშვილის ქ. №40, თბილისი, საქართველო. კომპანია ახორციელებს კლინიკური ლაბორატორიის, ექიმი კონსულტანტის და კვლევით სამედიცინო მომსახურებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი და კომპანიის დირექტორი არის ნათია შავდია.

კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### 2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. კომპანია იყენებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მიერ დაწესებულ შეღავათს და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციას და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის (იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოა, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც

გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

### **3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა**

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა შედგება:

#### **ამონაგები**

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას ასრულებს დროის გარკვეულ მომენტში და შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით.

#### **საექვო მოთხოვნების აღიარება**

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების

## **შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2019 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

### **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება**

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

### **ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება

## **შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი**

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასსამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### **სხვა შემოსავალი**

სამედიცინო და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### **თანამშრომელთა სარგებელი**

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე

პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

### **გარიგებები უცხოურ ვალუტაში**

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

### **დაბეგვრა**

#### **მიმდინარე მოგების გადასახადი**

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. 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

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

#### **გადავადებული გადასახადი**

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

### **გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

### **წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე.**

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს: ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                               | სასარგებლო მომსახურების ვადა<br>____(წელი) |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა         | 2-18                                       |
| ავტომანქანები                       | 7-8                                        |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5                                          |
| სამედიცინო ინვენტარი                | 3-19                                       |
| სამედიცინო მანქანა-დანადგარები      | 4-20                                       |
| სხვა                                | 2-20                                       |
| შენობები                            | 25                                         |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

#### მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების

## **შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

### **მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

### **საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

## შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

როდესაც საწესდებო კაპიტალი იზრდება, ნებისმიერი სხვაობა საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება, როგორც კაპიტალის ცალკე კომპონენტი - არაფულადი შენატანის საბაზრო ფასზე კორექტირების რეზერვი.

### დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლენებში.

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი.

## 5. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 2021              | 2020              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სამედიცინო ლაბორატორიული შემოსავალი | 16 209 836        | 12 623 236        |
| სხვა შემოსავალი                     | 1 263             | 4 500             |
| <b>სულ</b>                          | <b>16 211 099</b> | <b>12 627 736</b> |

**შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო****ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

**6. სხვა ხარჯები**

სხვა ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| დაზღვევის ხარჯი                           | 15 225           | 13 632           |
| დაცვა                                     | 12 507           | 7 289            |
| იჯარის ხარჯი                              | 419 536          | 358 306          |
| კომპიუტერის ხარჯები                       | 33 716           | 20 033           |
| კომუნალური ხარჯი                          | 117 122          | 69 883           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                      | 42 756           | 36 248           |
| ლაბორატორიული მომსახურება                 | 62 491           | 43 359           |
| მივლინების ხარჯი                          | 1 178            | 1 052            |
| ოფისის ხარჯი                              | 145 456          | 113 079          |
| პროფესიული მომსახურება და ტრენინგები      | 146 351          | 112 842          |
| რემონტის ხარჯი                            | 63 851           | 47 066           |
| საბანკო ხარჯები                           | 23 066           | 13 409           |
| საკანცელარიო ხარჯი                        | 89 969           | 58 532           |
| სამედიცინო ლაბორატორიული ტექნიკის სერვისი | 19 374           | 22 299           |
| სარეკლამო მომსახურება                     | 82 340           | 101 010          |
| სხვა ხარჯები                              | 1 393 026        | 261 312          |
| ტრანსპორტის ხარჯი                         | 171 551          | 223 167          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                   | 107 285          | 20 209           |
| <b>სულ</b>                                | <b>2 946 800</b> | <b>1 522 725</b> |

**7. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა**

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 2021           | 2020             |
|------------------------------|----------------|------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები  | (51 490)       | 85 689           |
| სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები | 243 654        | (632 427)        |
| <b>სულ</b>                   | <b>192 165</b> | <b>(546 737)</b> |

**შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

**8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა**

ფინანსური ხარჯი, წმინდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                            | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| საპროცენტო შემოსავალი                      | 54 192           | 59 538           |
| <b>სულ საპროცენტო შემოსავალი</b>           | <b>54 192</b>    | <b>59 538</b>    |
| სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი    | (294 399)        | (237 091)        |
| ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური | (18 682)         | (12 830)         |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b>                 | <b>(313 081)</b> | <b>(249 921)</b> |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა</b>         | <b>(258 889)</b> | <b>(190 383)</b> |

**9. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | მიწა    | შენობები    | ავტომანქანები | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სამედიცინო მანქანა-<br>დანადგარები | სამედიცინო<br>ინვენტარი | ავჯი და ოფისის<br>აღჭურვილობა | სხვა      | სულ         |
|----------------------------------------------|---------|-------------|---------------|-------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------|-------------|
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი                  | 917 965 | 3 200 214   | 321 159       | 80 113                                    | 2 123 254                          | 227 772                 | 648 838                       | 489 631   | 8 008 946   |
| შემოსვლა                                     |         | 62 535      |               | 19 655                                    | 239 659                            |                         | 69 173                        | 126 296   | 517 319     |
| გასვლა                                       |         |             |               |                                           |                                    |                         |                               |           | -           |
| ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი               | 917 965 | 3 262 750   | 321 159       | 99 768                                    | 2 362 914                          | 227 772                 | 718 011                       | 615 927   | 8 526 265   |
| დაგროვილი ცვეთა                              |         |             |               |                                           |                                    |                         |                               |           |             |
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი                  | -       | (1 257 055) | (46 318)      | (45 692)                                  | (1 090 768)                        | (112 778)               | (374 631)                     | (234 000) | (3 161 243) |
| ცვეთის ხარჯი                                 |         | (154 680)   | (40 432)      | (11 935)                                  | (200 829)                          |                         | (78 361)                      | (76 449)  | (562 686)   |
| გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა |         |             |               |                                           |                                    |                         |                               |           | -           |
| ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი               | -       | (1 411 735) | (86 751)      | (57 627)                                  | (1 291 596)                        | (112 778)               | (452 992)                     | (310 449) | (3 723 929) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება                  |         |             |               |                                           |                                    |                         |                               |           |             |
| ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი                  | 917 965 | 1 943 159   | 274 840       | 34 421                                    | 1 032 487                          | 114 994                 | 274 207                       | 255 631   | 4 847 704   |
| ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი               | 917 965 | 1 851 014   | 234 408       | 42 142                                    | 1 071 317                          | 114 994                 | 265 019                       | 305 478   | 4 802 336   |

**შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

**10. გაცემული სესხი**

გაცემული სესხი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|              | დაფარვის<br>თარიღი | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | 31.12.2021       | 01.01.2021       |
|--------------|--------------------|--------|-------------------------|------------------|------------------|
| ნათია შავდია | 31.01.2021         | GEL    | 20%                     | 625 638          | 614 400          |
| გია შავდია   | 31.01.2021         | GEL    | 20%                     | 522 815          | 600 162          |
| <b>სულ</b>   |                    |        |                         | <b>1 148 453</b> | <b>1 214 563</b> |

**11. მარაგები**

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                             | 31.12.2021     | 01.01.2021     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| სამედიცინო სახარჯი მასალები | 737 081        | 860 834        |
| სხვა                        | 1 680          | 1 718          |
| <b>სულ</b>                  | <b>738 760</b> | <b>862 552</b> |

**12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 31.12.2021       | 01.01.2021       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>სავაჭრო მოთხოვნები</b>        |                  |                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები               | 1 212 528        | 2 050 495        |
| სხვა მოთხოვნები                  | 705              | 2 164            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>    | <b>1 213 233</b> | <b>2 052 659</b> |
| <b>არაფინანსური აქტივები</b>     |                  |                  |
| გადახდილი ავანსები               | 6 592            | 17 185           |
| მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ  | 1 909            | 23 414           |
| <b>სულ არაფინანსური აქტივები</b> | <b>8 501</b>     | <b>40 599</b>    |
| <b>სულ</b>                       | <b>1 221 734</b> | <b>2 093 258</b> |

**შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

**13. ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2021       | 01.01.2021       |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 45 518           | 41 469           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 761 474          | 989 118          |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 1 170 103        | 257 398          |
| <b>სულ</b>                      | <b>1 977 095</b> | <b>1 287 984</b> |

**14. სესხები**

კომპანიის 2021 წლის სესხები შედგება:

| კონტრაგენტი                         | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა     | მოკლევადიანი     | გრძელვადიანი     | მოკლევადიანი   | გრძელვადიანი     |
|-------------------------------------|-------------------------|------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                                     |                         |            | 31.12.2021       | 31.12.2021       | 01.01.2021     | 01.01.2021       |
| სს თიბისი ბანკი                     | 10%                     | ლარი       | 29 068           | 20 138           |                | 51 309           |
| სს თიბისი ბანკი                     | 9%                      | აშშ დოლარი | 998 949          | 3 914 846        | 892 486        | 4 144 144        |
| შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანია* |                         | აშშ დოლარი |                  |                  | 34 497         | -                |
| <b>სულ</b>                          |                         |            | <b>1 028 017</b> | <b>3 934 984</b> | <b>926 983</b> | <b>4 195 453</b> |

### 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

|                                       | 31.12.2021       | 01.01.2021       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | ლარი             | ლარი             |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 1 115 921        | 2 408 242        |
| გადასახდელი ხელფასები                 | 136 653          | 66 833           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 81 532           | 66 665           |
| სხვა ვალდებულებები                    |                  |                  |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>1 334 105</b> | <b>2 541 740</b> |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                  |
| მიღებული ავანსები                     | 2 851            | 2 851            |
| <b>სულ არაფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>2 851</b>     | <b>2 851</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>1 336 956</b> | <b>2 544 591</b> |

\* საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე.

### 16. პირობითი ვალდებულებები

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს  
(ლარში)

### ***17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები***

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს  
(ლარში)

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

|                                                                         | საანგარიშგებო პერიოდი<br>2021 | საანგარიშგებო პერიოდი<br>2020 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                        |                               |                               |
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                | 16953747                      | 11424735                      |
| მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                  | -8030721                      | -4503191                      |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                             | -4720518                      | -3344010                      |
| გადახდილი გადასახადი                                                    | -1293981                      | -802725                       |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები) | -19531                        | -3909                         |
| გადახდილი პროცენტები                                                    | -306779                       | -248519                       |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          | <b>2582217</b>                | <b>2522380</b>                |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                      |                               |                               |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა               | -1524022                      | -1366008                      |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        | <b>-1524022</b>               | <b>-1366008</b>               |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                         |                               |                               |
| სესხების დაფარვა/აღება                                                  | 182488                        | -635132                       |
| დოვიდენდის გაცემა                                                       | -500000                       | -248000                       |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</b>           | <b>-317512</b>                | <b>-883132</b>                |
| სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე  | -51573                        | 85689                         |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:</b>                                  | <b>689110</b>                 | <b>358930</b>                 |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:</b>        | <b>1287985</b>                | <b>929055</b>                 |
| <b>ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:</b>             | <b>1977095</b>                | <b>1287985</b>                |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი

ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს  
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის  
(1 ლარი)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა რეზერვები | სულ       |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|-----------|
| ნაშთი 1 იანვარი 2021          | 174 100               | 2 688 032               | (173 173)      | 2 688 959 |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                     | 1 599 810               | -              | 1 599 810 |
| განაწილებული მოგება           | -                     | (658 823)               | -              | (658 823) |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2021       | 174 100               | 3 629 019               | (173 173)      | 3 629 946 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი

ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების  
განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

|                                      | შენიშვნა | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                            | 5        | 16 211 099       | 12 627 736       |
| სხვა შემოსავალი                      |          | 81 673           | 172 478          |
| მარაგების ცვლილება                   |          | (5 169 904)      | (4 848 432)      |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი            |          | -                | -                |
| პერსონალის ხარჯები                   |          | (5 946 850)      | (4 177 964)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                 | 9        | (562 684)        | (570 099)        |
| სხვა ხარჯები                         | 6        | (2 946 800)      | (1 522 725)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>             |          | <b>1 666 534</b> | <b>1 680 994</b> |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული      |          |                  |                  |
| ზარალი, ნეტო                         | 7        | 192 165          | (546 737)        |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა              | 8        | (258 889)        | (190 383)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>            |          | <b>1 599 810</b> | <b>943 874</b>   |
| მოგების გადასახადი                   |          | -                | -                |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |          | <b>1 599 810</b> | <b>943 874</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

\_\_\_\_\_

ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი

\_\_\_\_\_

ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით  
(ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2021       | 01.01.2021        |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                   |
| გრძელვადიანი აქტივები                         |          |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          |          | 4 802 336        | 4 847 704         |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 41 525           | 49 925            |
| გაცემული სესხი                                |          | 1 148 453        | 1 214 563         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>5 992 314</b> | <b>6 112 192</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                  |                   |
| მარაგები                                      | 11       | 738 760          | 862 552           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 12       | 1 221 734        | 2 093 258         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 13       | 1 977 095        | 1 287 984         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>3 937 589</b> | <b>4 243 794</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>9 929 903</b> | <b>10 355 986</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                   |
| საკუთარი კაპიტალი                             |          |                  |                   |
| კაპიტალი                                      |          | 174 100          | 174 100           |
| სხვა რეზერვები                                |          | (173 173)        | (173 173)         |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 3 629 019        | 2 688 032         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>3 629 946</b> | <b>2 688 959</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                   |
| მიღებული სესხები                              | 14       | 3 934 984        | 4 195 453         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3 934 984</b> | <b>4 195 453</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                  |                   |
| მიღებული სესხები                              | 14       | 1 028 017        | 926 983           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 15       | 1 336 956        | 2 544 591         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>2 364 973</b> | <b>3 471 574</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>9 929 903</b> | <b>10 355 986</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი \_\_\_\_\_ ნათია შავდია

ფინანსური მენეჯერი \_\_\_\_\_ ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.